

შპს ალაზანიშოპ ს/კ 405335230 სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შპს ალაზანიშოპ ს/კ 405335230
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგებები:

მოგება-ზარალის და სხვა კომპონენტების ანგარიშგება (Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income)	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (Balance Sheet)	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (Statement of Changes in Equity).....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (Cash Flow Statement).....	6
ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ.....	7-9
დანართი.....	10-20

1. მოგება ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ანგარიშის დასახელება	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		3001678	2438844
საქონლის გაყიდვიდან		3001678	2438844
გაყიდვების თვითღირებულება		(1542959)	(1354603)
საერთო მოგება		1458719	1084241
შრომის ანაზღაურება ხელფასი ადმინისტრაციის/გაყიდვების		(217812)	(123170)
ცვთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(66686)	(31270)
საპროცენტო ხარჯი		(42558)	(0)
იჯარის ხარჯი		(412987)	(249468)
სხვა ხარჯი		(239327)	(324288)
საოპერაციო მოგება		479 349	356045
მოგება / ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		479349	356045
მოგების გადასახადის ხარჯი		(8359)	(0)
საანგარიშო პერიოდის მოგება /ზარალი		470990	356045
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		475561	119516
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(47368)	(0)
კაპიტალი და სხვა ცვლილებები		(0)	(0)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		899 183	475561

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ხელმოწერა/ 
შტამპდასმულია
ელექტრონულად

კატერინა ჩიგანოვა, პ/ნ 01117062105

30 სექტემბერი 2025 წელი 16:48

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ანგარიშის დასახელება	შენიშვნა	2024	2023
გრძელვადიანი აქტივები		1196613	164940
სხვა ძირითადი საშუალებები		1196613	164940
მარაგები		57883	26281
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		64857	60969
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		51608	26809
მომწოდებლებზე გადახდილი /ავანსად გაცემული ფულადი სახსრები		650868	235327
სულ აქტივები		2021829	514226
სავაჭრო ვალდებულებები		0	0
საგადასახდო ვალდებულებები		48768	38665
გრძელვადიანი სესხი		1073850	0
სხვა ვალდებულებები		28	0
სულ ვალდებულებები		1122646	38665
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება		899183	475561
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		2021829	514226

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ შეუზღუდავად გაზარდონ საწესდებო კაპიტალი, საერთო კრების მოწვევით და მხოლოდ მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია იმ საფუძველზე, რომ მფლობელი კომპანიაში შეიტანს ფულად ან არაფულად (მატერიალურ) სახსრებს.

ოპერაციის შინაარსი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)	საერთო ჯამი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	475,561	475,561	475,561
კაპიტალის ამოღება (შემცირება)	()	0	(0)
მფლობელის შენატანები კაპიტალის ჩადება (ზრდა)	0	0	0
დივიდენდი	0	(47368)	(47368)
წლის მოგება /ზარალი	0	470,990	470,990
სხვა ცვლილებები	0	0	0
2024 წლის 31 დეკემბერი			899183

4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (Cash Flow Statement)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ფულადი სახსრებისა და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტების შემოდიწებასა და გადინებას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. იგი მიზნად ისახავს მომხმარებლებისთვის ინფორმაციის მიწოდებას კომპანიის ფულადი სახსრების გენერირების და მათი გამოყენების უნარის შესახებ.

1. **საოპერაციო საქმიანობა** — კომპანიის ძირითადი შემოსავლის მომტანი საქმიანობა და სხვა საქმიანობები, რომლებიც არ მიეკუთვნება საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობას.
 - მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ ფულს, მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გადახდილ თანხებს, გადასახადებს და სხვა მიმდინარე ოპერაციულ გადახდებს.
2. **საინვესტიციო საქმიანობა** — გრძელვადიანი აქტივებისა და სხვა ინვესტიციების შეძენა და განკარგვა, რომლებიც არ მიეკუთვნება ფულადი სახსრების ექვივალენტებს.
 - მოიცავს ძირითადი საშუალებების შეძენასა და გაყიდვას, არამატერიალური აქტივების შეძენას და ფინანსურ ინვესტიციებთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებს.
3. **საფინანსო საქმიანობა** — ისეთი საქმიანობა, რომელიც იწვევს კომპანიის კაპიტალისა და სესხების მოცულობისა და სტრუქტურის ცვლილებას.
 - მოიცავს სესხების მიღებასა და დაფარვას, დივიდენდების გადახდას და სხვა ფინანსურ ტრანზაქციებს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის ლიკვიდობის, ფინანსური მოქნილობისა და ოპერაციების მდგრადობის შეფასების მნიშვნელოვან საფუძველს

ფულადი ნაკადები	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები	1065132	92940
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები	-1061244	-131978
ფულადი სახსრების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	3888	39038
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში ფულადი სახსრები	60969	100007
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	64857	60969

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალაზანიშოპ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 16 მაისს. კომპანია რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, ქალაქ თბილისში, ვაკის რაიონში, ო.თაქთაქიშვილის ქუჩაზე, N7-9, ბინა 7 საიდენტიფიკაციო ნომრით **405335230**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სარესტორნო საქმიანობა, მოიცავს ფილიალებს, რომლებიც ქალაქის სხვადასხვა უბნებშია განთავსებული. კერძოდ, საბურთალოზე, ავლაბარსა და რუსთაველის გამზირზე.

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: თბილისის მთაწმინდის რაიონი გრიბოედოვის N:31 საფოსტო ინდექსი : 0108

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი არის:

კომპანიის 100% წილის მფლობელი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
კატერინა ჩიგანოვა, პ/ნ 01117062105 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, უკრაინა	100%	100%

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

შპს ალაზანიშოპ-ის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი საწარმოს პრინციპის (Going Concern) საფუძველზე, დაშვებით, რომ კომპანია აგრძელებს საქმიანობას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

შპს ალაზანიშოპ განეკუთვნება III კატეგორიის საწარმოს და ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია III კატეგორიის საწარმოებისთვის განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) გამოყენებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძვლები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაბამისი სტანდარტი მოითხოვს ან ნებას რთავს სხვა საფუძველზე შეფასებას. თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ანგარიშგებაში წარმოდგენილი რიცხვები გამოხატულია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა საქართველოს ეროვნული ვალუტა — ლარი (GEL), რომელიც ასევე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ვალუტას.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი საწარმოს პრინციპის (Going Concern) საფუძველზე, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას პროგნოზირებადი მომავლის განმავლობაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა მოქმედი საწარმოს პრინციპის გამოყენებით. გადაწყვეტილების მიღებისას გათვალისწინებული იქნა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ოპერაციების მომგებიანობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები და როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომის შესაძლებლობა.

მიუხედავად იმისა, რომ არსებული ეკონომიკური გარემოსა და სამომავლო მოვლენების პროგნოზირება რთულია, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის წმინდა აქტივების ღირებულება, მაღალი ლიკვიდობა და საკმარისი ფინანსური რეზერვები უზრუნველყოფს კომპანიის მდგრადობას და არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რომელიც საფრთხეს შეუქმნიდა კომპანიის ფუნქციონირებადობას ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

საგარეო ვალუტის ოპერაციების აღრიცხვა

საგარეო ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები აღირიცხება ფიქსირებული ოპერაციის თარიღის ფუნქციონალური ვალუტის კურსით. ანგარიშგებაში, ვალუტაში აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება ანგარიშგების დასრულების თარიღით საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური (ლარის) გაცვლითი კურსით.

ვალუტის (კურსთა შორის) სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა საგარეო ვალუტის აქტივებისა და ვალდებულებების გადანგარიშების შედეგად, აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება / ზარალის ანგარიშგებაში (profit or loss), გარდა შემთხვევებისა, როდესაც IFRS ან მსს ფასს მოითხოვს სხვაგვარად აღრიცხვას (მაგ., სამართლიანი ღირებულების რეზერვში, თუ აქტივი იძლევა ასეთი აღრიცხვის შესაძლებლობას).

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახორციელებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების მიღებას, რომლებიც საჭიროა მომავალი პერიოდებისათვის. აღნიშნული შეფასებები და გადაწყვეტილებები ეფუძნება კომპანიის გამოცდილებას, მიმდინარე ფინანსურ გარემოს და სხვა რელევანტურ ფაქტორებს, რათა აისახოს საქმიანობის გაგრძელება პროგნოზირებადი მომავლის პირობებში.

მომავალში მიღებული შედეგები შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც არსებით რისკს შეიცავენ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში მომდევნო ფინანსურ წელს.

კომპანია რეგულარულად გადახედავს შეფასებებსა და დაშვებებს, მოქმედი საწარმოს პრინციპის (Going Concern) გათვალისწინებით. შეფასებების გადახედვის შედეგები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც გადახედვა მოხდა, თუ შედეგები ეხება მხოლოდ მიმდინარე პერიოდს, ან მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებს, თუ გავლენას ორივე პერიოდზე ახდენს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა მონაცემზე, თუ არ არის მითითებული სხვაგვარად.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები (გარდა მიწისა და შენობისა) აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტთან დაკავშირებულ გადასახადებს, გამოუქვითავ გადასახადებს და სხვა პირდაპირი ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის ექსპლუატაციისთვის.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ თანხას შორის და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხება დამოუკიდებლად და კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილია. სხვა ხარჯები კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ პროგნოზირებადია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ყველა სხვა ტიპის ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი განხორციელების მომენტში.

ცვეთის ხარჯი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი მზად იქნება გამოყენებისთვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადები და აქტივების ცვეთა

ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ეფუძნება ხელმძღვანელობის პროფესიულ შეფასებებს იმ პერიოდის შესახებ, რომლის განმავლობაში კომპანია მოსალოდნელია აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

მომავალი სარგებლის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს:

- აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას;
- ტექნიკურ მოძველებას;
- ფიზიკურ ცვეთას;
- აქტივის გამოყენების გარემოს.

ეს შეფასებები პერიოდულად გადამოწმდება, ხოლო საადრიცხო ცვლილებები შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეფექტი საბალანსო ღირებულებებზე და მომგებიანი ანგარიშგების მუხლებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები ფასდება გაუფასურების შემთხვევაში ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. აქტივი მიიჩნევა გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივის შექმნის შემდეგ გაჩენილი ფაქტორები შეიძლება უარყოფითად მოქმედებდეს მომავალში მისაღებ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების განსაზღვრას ახდენს სავაჭრო მოთხოვნების ჯგუფების მიხედვით, რომლებიც დაჯგუფებულია ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის მსგავსობის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთი გათვლილია უკანასკნელი სამი წლის ისტორიულ მონაცემებზე და დაკორექტირებულია მიმდინარე და პროგნოზირებადი მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლებზე.

ამასთან, აღნიშნული შეფასებები მოიცავს დაშვებებსაც. მნიშვნელოვანი ცვლილებები ამ დაშვებებსა და შეფასებებში შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვან განსხვავებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციაში.

შენიშვნა-ნაგებობები	-	30 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	-	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	-	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	-	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაცია აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თანდათანობითი დანაწილების საფუძველზე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგალითად, პროგრამული უზრუნველყოფისთვის და სხვა აქტივებისთვის შეადგენს 5–7 წელს.

ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით (straight-line method), ხოლო აქტივის წლიური ამორტიზაციის განაკვეთი შეადგენს დაახლოებით 15%.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა
ცვეთა
სულ

2023
(31 270)
(31 270)

2024
(66 686)
(66 686)

აქტივი	საბალანსო ღირებულება 01.01.2024	შეძენა	ამორტიზაცია	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება 31.12.2024
მანქანა დანადგარები					
ოფისის აღჭურვილობა					
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		83190	5417		77774
შენობა ნაგებობა		1015169	21149		994019
ჯამი	164941	1098359	66686		1196613

ამონაგები (შემოსავალი)

შემოსავალი აღირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული აქტივი ან სერვისი გადაცემულია მომხმარებელს და შემოსავალი შეიძლება სანდოდ შეფასდეს.

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავალი	2023	2024
შემოსავალი პროდუქტის მიწოდებიდან	2 438 844	3 001 678
სულ შემოსავალი	2 438 844	3 001 678

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის (კერძების) თვითღირებულება შეძენილი ნედლეული და მასალები აღირიცხება როგორც მარაგები; მათი ჩამოწერა ხდება (საშუალო შეწონილი თვითღირებულების) მეთოდით, ხოლო ჩამოწერილი ღირებულება აისახება რეალიზებული კერძების თვითღირებულებაში. რეალიზაციიდან მიღებული თანხა აღირიცხება შემოსავლად.

გაყიდული კერძების ნედლეულის და მასალების თვითღირებულება წლების მიხედვით (ლარში):

გაყიდვების თვითღირებულება	2023	2024
პროდუქციის თვითღირებულება	(1354603)	(1542959)
სულ	(1354603)	(1542959)

შრომის ანაზღაურება

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრჯელო, რომლის მიღების უფლება დაქირავებულმა პირმა მოიპოვა საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღირიცხება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი, გარდა იმ ხარჯებისა, რომლებიც კაპიტალიზებულია მარაგების, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში.

მოკლევადიანი გასამრჯელოს ხარჯი ფასდება არადისკონტირებული თანხის საფუძველზე, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება როგორც არადისკონტირებული თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შრომის ანაზღაურების ხარჯი წლების მიხედვით (ლარში):

შრომის ანაზღაურება	2023	2024
მოკლევადიანი გასამრჯელო-ხელფასი	(123170)	(199312)
ანაზღაურებადი შვებულება-	(0)	(18500)
სულ ჯამი	(123170)	(217812)

იჯარა კლასიფიკაცია:

- იჯარა კლასიფიცირდება **ფინანსურ იჯარად** (finance lease), თუ იჯარით გადაცემული აქტივი ფაქტობრივად ყველა რისკსა და ეკონომიკურ სარგებელს გადასცემს საწარმოსათვის.
- ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება **საოპერაციო იჯარად** (operating lease).

ფინანსური იჯარით აღრიცხვა:

- ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივზე უფლებები აღირიცხება საწარმოს აქტივად, იჯარით აღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულების ან, თუ ნაკლებია, **საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული მინიმუმის** ტოლი თანხით, რომელიც განსაზღვრულია იჯარის დაწყების დროს.
- შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც **ფინანსური იჯარის ვალდებულება**.

საიჯარო გადასახდელების განაწილება:

- საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ **ფინანსურ ხარჯებს** და **საიჯარო ვალდებულების შემცირებას** შორის, ისე რომ მიიღება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნაშთზე.
- დარიცხული ფინანსური ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ამორტიზაცია და გაუფასურება:

- ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითადი საშუალებების ჯგუფში.
- მათზე დაწესდება ცვეთის აღრიცხვა და გაუფასურების შეფასება იმავე პრინციპებით, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

საოპერაციო იჯარა:

- ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აღირიცხება მოგება-ზარალში იკლონება იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი ან სხვა სამართლიანი მეთოდით.

პერიოდი	2023	2024
საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები	(249468)	(412987)
ჯამი	(249468)	(412987)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2024
საგადასახადო ხარჯი ქონება	(1247)	(6652)
ტრანსპორტირება	(42)	(250)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	(63297)	(95104)
საბანკო ხარჯი	(4547)	(27963)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(0)	(0)
რენოვაცია შენობის	(71512)	(0)
სარეკლამო მომსახურება	(112248)	(49966)
ინტერნეტი	(10169)	(7627)
დაცვის მომსახურება	(4414)	(8027)
საკომინიკაციო მომსახურება	(4499)	(0)
საოფისე ხარჯი	(52309)	(43736)
სულ ხარჯი	(324287)	(239327)

მარაგები

შეფასება:

მარაგები ფასდება ღირებულების და შეფასებითი გასაყიდი ფასის შორის უმცირესი თანხით (lower of cost and net realizable value). თვითღირებულება მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს,

ტრანსპორტირებას და სხვა პირდაპირი ხარჯებს, აუცილებელ დანახარჯებს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის.

გაუფასურების ზარალი:

მარაგის საბალანსო ღირებულების შემცირების შემთხვევაში, განსხვავება აღირიცხება გაუფასურების ზარალის სახით და დაუყოვნებლივ ასახდება მოგება-ზარალში.

გაუფასურების კორექტირება:

შემდეგ საანგარიშგებო თარიღზე, თუ მარაგის ნეტო რეალიზაციის ფასი (net realizable value) გაიზრდება, აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება, ისე რომ მარაგის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ნეტო რეალიზაციის ფასს

გაყიდვის აღრიცხვა:

მარაგი აღირიცხება **ხარჯად იმ პერიოდში**, როდესაც აღნიშნული მარაგი რეალიზებულია და შემოსავალი აღირიცხა შესაბამის ანგარიშგებაში.

	2023	2024
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		
მარაგები :		
ნედლეული და მასალაბი	22481	55383
დამხმარე სმფ-ები	3700	2500
სულ	26181	57883
შენიშვნა:		

2024 წლის მდგომარეობით სმფ-ების ინვენტარიზაციის პროცესის შედეგად დადგინდა, რომ წინა პერიოდებში (2022 და 2023 წლებში) არ ხდებოდა მალფუჭებადი პროდუქციის გაფუჭებული და უვარგისი ნაშთის ჩამოწერა. ასევე, არ იყო აღრიცხული სარესტორნო ინვენტარის (დამსხვრეული და დაზიანებული ჭურჭლის) ჩამოწერა.

აღნიშნული ინვენტარი ასახული იყო 2022 და 2023 წლების ბალანსში, რაც წარმოადგენს ფასს/ზასს სტანდარტებთან შეუსაბამობას, ვინაიდან არ ასახავდა აქტივების რეალურ მდგომარეობას.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხარვეზი გასწორებულია – ჩატარდა შესაბამისი კორექტირება, კერძოდ, ჩამოიწერა წინა წლებში დაზიანებული და გამოსაყენებლად უვარგისი ინვენტარი, რაც უზრუნველყოფს აქტივების და ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას მოქმედ აღრიცხვის სტანდარტებთან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შეფასება მოკლევადიანი მოთხოვნებისათვის:

- სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც წარმოიშვა მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების მიყიდვიდან, აღირიცხება მომავალში მიღებადი ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით (impairment loss), რომელიც ასახავს მოთხოვნებიდან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

შეფასება განსაკუთრებული პირობების კრედიტის შემთხვევაში:

- მომხმარებელზე, ვისთანაც ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული, უპროცენტო კრედიტი გამოიყენება, მოთხოვნა აღირიცხება საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, აღნიშნული მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით (**amortized cost**) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (effective interest rate) მეთოდით, გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით.

შესაბამისი რეალობების აღრიცხვა:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებით, შემცირებული პროგნოზირებადი დანაკარგებით.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები (ლარი)

შეფასება:

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულს და ყველა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის, ადვილად გადასაყვან ფინანსურ აქტივს, რომელიც არ აჭარბებს შენარჩუნების ვადას 3 თვეს და რომლის განაკვეთიც არ შეიცვლება მნიშვნელოვნად.

ფულის ექვივალენტები:

ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

- ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე არსებულ ფულს,
- მოკლევადიან დეპოზიტებს,
- სხვა აქტივებს, რომლებიც სწრაფად შეგიძლიათ ფულად სახსრებად გარდაქმნათ, რისკის მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე.

აღრიცხვა:

- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება **საბალანსო ღირებულებით**, რაც ფაქტიურად შეესაბამება აღრიცხული თანხის არადისკონტირებულ მნიშვნელობას.
- ანგარიშგების პერიოდში ფულადი სახსრების ცვლილებები ასახულია **სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეცვლის ანგარიშში (Statement of Cash Flows)**.

კონტროლის პრინციპი:

- კომპანიის ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ფულადი სახსრების უსაფრთხოებას, მათ კონტროლს და მკაცრ ავტორიზაციას, რათა შემცირდეს დაკარგვის, თაღლითობის ან სხვა ფინანსური რისკების ალბათობა.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში (ლარში):

კატეგორია	2023 წელი	2024 წელი
ფული ბანკის ანგარიშები (ლარი)	49569	43929
ფული ბანკის ანგარიშები (აშშ დოლარი)	0	17751
ფული ბანკის ანგარიშები (ევრო)	10633	2531
სალარო ნაღდი ფული (ლარი)	767	
ჯამი	60969	64857

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023	2024
საგადასახადო ვალდებულება	(38665)	(48768)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(38665)	(48768)

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ვრცელდება ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენილ ყველა პერიოდზე, თუ საწინააღმდეგო არ არის ნათქვამი.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც

მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშებასაქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასება არ ეხება არამონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს.

შენიშვნა: კომპანიის ხელმძღვანელობას სურს შეამციროს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებების რაოდენობა, მსგავსი ზომები არ იძლევა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკებისგან დაცვის გარანტიას. თუ ლარის გაცვლითი კურსი აშშ დოლართან მიმართებაში შეიცვლება, ამან შესაძლებელია კომპანიას მიაყენოს ზიანი, რამაც, თავის მხრივ, შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

უცხოური ვალუტა	აშშ	ევრო	ფუნტი სტერლინგი	ჩინური იუანი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753	3.4228	0.3781	0.0299
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306	3.5349	0.0170	0.0770