

შპს „შამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „შამი“,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
2022019აქტივები			
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7934	10076
83არა მატერიალური აქტივები	5		
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულგრძელვადიანაქტივები		7934	10076
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	177327	221016
სავაჭრო და ასხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	509571	480315
მარაგები	8	676805	676689
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	4131	1038
გაცივული სესხები		2799819	2004760
		4167653	3383818
სულმოკლევადიანაქტივები		4175587	3393894
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილიზარალი)	11	3674273	2854457
გადაფასები სრეზერვი			
სულკაპიტალი		3674273	2854457
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	0	0
სულგრძელვადიანვალდებულებები		0	0
მოკლევადიანვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	463533	508935
მიღებული ავანსი,გამოუმუშავებელი შემოსავალი		7094	5094
საგადასახადო ვალდებულებები		30687	24657
სხვა ვალდებულებები			751
		501314	539437
სულმოკლევადიანვალდებულებები		501314	539437
სულვალდებულებები		501314	539437
სულკაპიტალიდავალდებულებები		4175587	3393894

ქაიხსენ

დირექტორი:

პოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

აანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	<u>12</u>	7670772	6172418
თვითღირებულება	<u>13</u>	(6422621)	(5199274)
საერთომოგება		1248151	973144
სხვაშემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(259669)	(75359)
მიწოდების და მარკეტინგისდანახარჯები	<u>14</u>	(53087)	(1085)
საოპერაციომოგება		935395	563381
ფინანსური შემოსავალი		8315	8604
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>		(521)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება			0
მოგებადაბეგვრამდე		943710	812682
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	(18631)	0
წმინდამოგება		925079	812682
სხვასრულიშემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანსრულიშემოსავალი			

დირექტორი:

გაბისონ

აკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	0		2854457	2854457
წმინდა მოგება			925079	
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი			105263	
საწესდებო კაპიტალის კლება				
2023 წლის 31 დეკემბერი			3674273	3674273

დირექტორი:

I. ზოგადი ინფორმაცია

პს „შამი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 13 აქტომბერი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ქრონოლოგიური სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით :406035776
 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - საბითუმო და საცალო საჭრობა ელექტრო საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, აქონლის შეძენა ხორციელდება ადგილობრივად.

შამი/სრ

• ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მოზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის ანცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ერმინების განმარტებები:

ეალური ღირებულება არის თანხა,

ომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე დაგარიგების მსურველ მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.

ქტიური ბაზარი,

ადაც მოცემულია აქტივი თანვალდებულებით ოპერაციების აკმარისად ხშირად დასაკმარისი მოცულობით სრულდება,

აცფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

მფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

ომლებიც გაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივების ვალდებულებებზე დადგენილი ფასის ადარაოდენობის ნამრავლთ. აღნიშნულ სადგირაქს მაშინაც, თუ ბაზარზე გაჭრობის ყოველდღიური ნორმალური საკმარისი,

ათამოიცვას მთლიანად გასაყიდად ან თავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

ქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის აზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

მორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი გაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების არალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას ა ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო ემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

აპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების ესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. აპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები, მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ადალდების ბირჟაზე გადასახდელო საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს კასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული,

ებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის –

ამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას ა ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

არიცხულისა პროცენტო შემოსავალი და დარიცხულისა პროცენტი ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

ომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდებლობილ ინვესტიციებს, ასევე დადარსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსური აქტივებს მოგებაში ან ზარალში სახვით. ომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

ავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

საქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსური აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი ვადისა და სხვა დეტალებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. ათითავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ან ადაკავშირებული მის შემდგომ აანგაგემა სთან, ოღონდ მდგომარეობა უფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ფექტურის აპროცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ქული და ფულის ეკვივალენტები

ქული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ დენობაზე დამატი ღირებულების შეცვლის რისკის უმცირეს ვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულს, ქულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნი მდებარეობები, რომელთა ვადები ანობარის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ომპანია ანგარიშგების შედეგის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. უარსებობს ობიექტურისა და ფუძველი მიზნის, ომამორტიზებული ღირებულებით სახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა ისახება, ოგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის ამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია, რომელიც ჰისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ფექტურის აპროცენტოგანაკვეთით (ე.ი. იმეფექტურის აპროცენტოგანაკვეთით, ომელიც განგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, იეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

აუშემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. აუფასურების ზარალის ნებისმიერ შემდგომი კომპენსირება ისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმპირობით, ომაქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებული ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს აწყოზს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველარის კს და აქტივის საკუთრებას ან (2) რსებითად არც გადასცემს და არც ითვებს ყველარის კს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. ონტროლი შენარჩუნებულია, თუკონტრაგენტს არაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, იჰყიდოს აქტივი და მოუკიდებელმესამე მხარეს ამგვარ გადაცემის პერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ქინანსურივალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ასესხების,

ავაჭროდასხვა ფინანსურივალდებულებების სახით.

ქინანსურივალდებულებები თავდაპირველად შეფასებული არეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით.

ქინანსურივალდებულებები შემდგომადიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსურივალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, აპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს.

ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი,

ომელიც უსტადახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსურივალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ქინანსურივალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ომპანია ფინანსურივალდებულებების აღიარებას შეწყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რულდება, უქმდება ან გასდის ვადა.

ადაც არსებული ფინანსურივალდებულება ენაცვლება მემორესი მავემსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობები ან არსებულივალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება,

მგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველივალდებულების აღიარების შეწყვეტად დაახალივალდებულების აღიარებად.

ზადდასხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდით, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ან სახეამოგებასა და ზარალში.

ადაფარვა

ქინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული დანეტო თანხით აწარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ბაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება,

ომაგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილი ქენსეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულებები.

ქლები ერთდროულად.

ირითადისაშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ირითადისაშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით.

უვითღირებულებებში შენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებას დამატებით დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს,

სევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებული ანაზღაურებას, რომელიც უცვლელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მშემთხვევაში, თუ ირითადისაშუალების თითოეული კომპონენტის გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები,

აშინამდაგვარი აქტივთა გუფია ღირებულებები ინდივიდუალურად.

ოგება ან ზარალი ირითადისაშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ადამილებული თანხის შედარებით და ჩართვებას ხვამ მოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ეხით და ჩართვებას ხვამ მოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

ემდგომი ხარჯები ჩართვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ

ოდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანაზღაურების ანაზღაურების განმომავალი ეკონომიკურის არგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველას ახის ხვადან ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა

ირითადისაშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ,

ოდესაც ის არის იმადგილას ან ისეთსაშუაომდგომარეობაში მოყვანილი, რაც უცვლელია მისი გამოყენებლად.

იწასცვეთაარერიცხება,

ოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულ
პროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.

ვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არაგები

არაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო
ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია
არაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა
ირდაპირი ხარჯები.

გაყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

ჯაბეგვრა

აგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი
ოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში,
ადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი.
ომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.
ადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება,
იოგორც საგადასახადო აქტივები.

ემოსავალი

აქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან
დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან
აწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც
როდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება,
ომპანიაგადაავადებსშემოსავლისაღიარებასიმდრომდე, სანამსაქონლისდაბრუნებისვადაარამოიწურება.
უ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა
იოგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

არჯების აღიარება

ომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისასახდენსროგორცაოპერაციო, ასევესხვახარჯებისგაწევას,
ომელიცპირდაპირარარისდაკავშირებულიპროდუქციისრეალიზაციასთან.

ოგება—ზარალისანგარიშგებაშიხარჯებიღიარდებათუისიწვევსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემცირებას,
ომელიცდაკავშირებულიააქტივებისშემცირებასთანანვალდებულებისზრდასთანდაშესაძლებელიამისისაიმედოდშეფასება.
უეკონომიკურისარგებელიმოსალოდნელიარომწარმოიქმნებაამდენიმესაღრიცხვოპერიოდისგანმავლობაში,
ასთანდაკავშირებულიხარჯებისრულიშემოსავლისანგარიშგებაშიაღიარდებაგონივრულიგანაწილებისსაფუძველზე.

არჯებისრულიშემოსავლისანგარიშგებაშიადიარდებადაუყონებლივ, თუადარმოიტანსმომავეკონომიკურსარგებელს, ნთუეკონომიკურისარგებელიარაკმაყოფილებსანშეწყვიტადაკმაყოფილებაქტივისადიარებისმოთხოვნისაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაში.

ახელფასო განაცემები

ელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი იიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენებიდაფინანსურიანგარიშგებისავტორიზაციისთარიღამდემომხდარიმოვლენები, რომლებიცდამატებითინფორმაციასიძლევიანკომპანიისფინანსურიპოზიციისშესახებ, აისახებაფინანსურანგარიშგებაში. ანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენები, რომლებიცგავლენასარახდენენკომპანიისფინანსურმდგომარეობაზებალანსისშედგენისთარიღისთვის, აგრამარსებითიმნიშვნელობისაა, აისახებაფინანსურიანგარიშგებისთანდართულშენიშვნებში.

ნარიცხები, პირობითივალდებულებებიდაპირობითიაქტივები

ირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია კონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, დაშესაძლებელიაამვალდებულებისსაიმედოდშეფასება. ირობითივალდებულებებისშესახებინფორმაციამოცემულიაფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებში, არდაისეთიპირობითივალდებულებებისა, რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისგასვლაკომპანიიდანარარისმოსალოდნელი. აინანსურანგარიშგებაშიარაისახებაპირობითიაქტივები. მაგრამისეთიფინანსურიქტივებისშესახებინფორმაცია, რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლაკომპანიაშიშესაძლებელია - აისახებაგანმარტებითშენიშვნებში. მშემთხვევაში, თუკომპანიასაქვსრწუმენება, რომეკონომიკურისარგებელიშემოვაკომპანიაში, აშინმასთანდაკავშირებულიაქტივიდაშემოსავალიაისახებაიმპერიოდისფინანსურანგარიშგებაში, როდესაცადგილიქონდაშეფასებისცვლილებას. ნარიცხიწარმოადგენსვალდებულებას, რომელიცდაკავშირებულიარაოდენობრივდადროითგანუსაზღვრელობებთან. ალდებულებაიწარმოადგენსკომპანიისმიმდინარედავალიანებას, რომელიცწარმოიშვაწარსულიმოვლენისშედეგად, ჯარომლისდაფარვაგამოიწვევსკომპანიიდანეკონომიკურისარგებლისგადინებას.

ალდებულებისწარმომშობიმოვლენაარისმოვლენა, რომელიცწარმოშობსსამართლებრივან ონსტრუქციულვალდებულებას, რაცგულისხმობს, რომკომპანიასარგაჩნიასხვარეალურიალტერნატივა, ჯამანუნდადაფაროსთავისივალდებულებები. სამართლებრივივალდებულებაგამომდინარეობს: გარიგებიდან (ხელშეკრულებაშიდაფიქსირებულიანგულისხმევიპირობებისგათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვასამართლებრივიქმედებიდან.

ონსტრუქციულივალდებულებაგამომდინარეობსკომპანიისქმედებიდან, სადაც: არსულშიდადგენილიპრაქტიკიდან, ომპანიისმიერგამოქვეყნებულიპოლიტიკიდანანსპეციფიკურიმიმდინარეანგარიშგებიდანგამომდინარე, ომპანიაშიანიშნებსსხვაშარეებს, რომიგიიღებსგარკვეულპასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამეშარესკომპანიასთანმიმართებაშიგააჩნიაგარკვეულიმოლოდინი, რომიგიშეასრულებსამპასუხისმგებლობებს.

ეფასებისადაწარდგენისვალუტა

ა) ფუნქციონალურიდაწარდგენისვალუტა

ავისოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, ომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, ოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

3) ტრანზაქციები და ბალანსი

ქულადიაქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის მდგენელ დღისთვის.

ოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფუნქციონალური ვალუტის კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ზარალი.

ლისბოლოს კონვერტაცია არ ხდება არაფუნქციონალურ ვალუტაში.

023 წლის 31 დეკემბრის

ეცხოვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

აქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები -

ძირითადი საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, ურთიერთობის განმავლობაშია პირებს კომპანია აქტივებიდან სარგებლობის მიღებას.

ერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

აღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებში იმდენი მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო დირებულებებსა და პერიოდულ სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ან არიცხები - კომპანია არ ეუფლებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე.

აუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელები აფასებენ დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს. ოლოთუსაჭირო ან დივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

აუფასურების ნიშნებში იმდენი აიყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

როგნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ელმძღვანელები წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებენ მოთხოვნების გაუფასურებას.

ომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელების მიერ გადაიხედება. ერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ასვლა კომპანიისგან ან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, ირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში.

ების მიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, ეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელებისგან

დნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის,

ათაგანსაზღვროს საჭიროათუარა შესაბამისი ანარცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

ავისხასიათი, მომჩივანიათუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე,

ურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2023 წლის 31 დეკემბრის

დგომარეობით კომპანია სარქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

ირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯიდა სხვაინვე ნტარი	იჯარითაღებ ულიქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპორ ტოსაშუალებ ები	კომპიუტერუ ლიტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებ ლიმოწყობილ ები	ჯამი
ლარში									
საბალანსო დირეზულეზა 2022წლის ბოლოს მდგომარეობით	0	0	25274			1991			272
შემენა									0
დაგროვილივეეთა			15200						15200
ნარჩენი დირეზულეზა 2023წლი ს ბოლოს მდგომარეობით			12065						12065

ომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებული არ არის გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2023
ფულისალაროში	78335
ფულისაბანკოანგარიშებზე	98992
	177327

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

Handwritten signature

ლარში

31/12/2023

სავაჭროდებიტორუიდავალანებები

509571

სხვა გადახდილი ავანსები

გაცემული სესხები(პარტნიორ
კომპანიებზე)

2799819

მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში

31/12/2023

მზაპროდუქცია

ნედლეული

დაუმთავრებელი წარმოება

საქონელი

676805

სხვა მარაგები

676805

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში

31/12/2023

სავაჭრო ვალდებულებები

463533

მიღებული ავანსი

7094

გადასახდელი დივიდენდები

3674273

საგადასახადო ვალდებულებები

30687

4175587

7. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

31/12/2023

რეალური ღირებულება 1.01.2023

მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან

ქაიკა

რეალური დირეგულა 31.12.2023

-
-
-

8. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
	31/12/2023	31/12/2023
ბანკის სესხები	0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხები		
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები		

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულად ინაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	0	
სესხის აღება	0	
პრეცენტის დაფარვა	0	
არაფულად ინაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		
2023 წლის 31 დეკემბერი		

9. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	7670772
ნედლეულის რეალიზაცია	

7121568

მომსახურების რეალიზაცია

0

7670772

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2023

მზა პროდუქციის თვითღირებულება

(6422621)

ნედლეულის თვითღირებულება

სხვა შემოსავალი

(6422621)

11. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31/12/2023

მარკეტინგული სარეკლამო მომსახურება

53087

სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი

0

53087

12. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2023

დაზღვევის ხარჯი

0

0

შეამოწმა

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023
შრომისანაზღაურება	(228345)
ბანკის მომსახურება	(5509)
იჯარის ხარჯი	(21370)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(9954)
	<u>(259669)</u>

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი და ფინანსური შემოსავალი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი		31/12/2023
საპროცენტო შემოსავალი	8315	
ბანკის სესხის პროცენტი		
საკუროსო ზარალი		0
		<u>8315</u>

Handwritten signature

14. მოგების გადასახადი

მოგების და დასახადის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0
	0

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტორისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსურივალდებულებები

ლარი	გრძელვადიან ვალდებულებები	მოკლევადიან ვალდებულებები
სესხები	0	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		501314
2023 წლის ბოლოს	0	501314

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიან აქტივები	მოკლევადიან აქტივები
ძირითადი საშუალებები	12065	
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	177327	

Handwritten signature

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
მოთხოვნები

509571

გაცემული სესხები

2799819

2023 წლის ბოლოს

4175587

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2023 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/აშშ დოლარი +20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

5. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

6. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

დირექტორი:

