

შპს „გლობალ მილინგის“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2025

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „გლობალ მილინგის“ 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „გლობალ მილინგის“ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2025 წლის 04 აპრილს:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „გლობალ მილინგ“-ის პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გლობალ მილინგ“-ის (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 404890533) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგან-ზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო

შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

04 აპრილი, 2025 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	86 399	103 228	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	458 045	437 446	3.2.
მარაგები	291 457	411 824	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	13 420	4 595	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	849 321	957 093	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	180 950	202 662	3.4.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	705 600	859 060	3.5.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	886 550	1 061 722	
აქტივები სულ:	1 735 870	2 018 815	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 838 931	1 494 172	3.6.
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	253 058	214 917	3.5.
მოკლევადიანი სესხები	870 957	12 449	3.7.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 085	1 027	3.8.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	43 540	31 790	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	40 277	52 526	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	3 047 848	1 806 881	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	753 401	3.9.
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	551 197	770 615	3.5.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	551 197	1 524 016	
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	-	-	
დამატებით შენატანი კაპიტალში	661 688	661 688	3.10.
დაგროვილი ზარალი	(2 524 862)	(1 973 769)	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	(1 863 174)	(1 312 081)	
არამაკონტროლებელი წილი			
კაპიტალი სულ:	(1 863 174)	(1 312 081)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1 735 870	2 018 815	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	10 964 125	9 813 643	3.11.
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(10 108 739)	(9 892 919)	3.12.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	855 386	(79 275)	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(7 324)	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 080 043)	(1 056 540)	3.13.
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	71 294	(24 376)	3.14.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(160 688)	(1 160 191)	
ფინანსური ხარჯი	(248 007)	(246 214)	3.15.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(89 524)	6 216	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7	5	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(52 881)	(13 768)	3.16.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(551 093)	(1 413 951)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(551 093)	(1 413 951)	
წლის სრული შემოსავალი	(551 093)	(1 413 951)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	-	661 688	(559 818)	101 870
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	-	(1 413 951)	(1 413 951)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(1 973 769)	(1 312 081)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	-	661 688	(1 973 769)	(1 312 081)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	-	(551 093)	(551 093)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(2 524 862)	(1 863 174)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	-	661 688	(2 524 862)	(1 863 174)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 990 478	11 789 398	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11 319 491)	(10 142 349)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(792 761)	(740 003)	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1 740)	(1 800)	
გადახდილი გადასახადები	(435 000)	(593 000)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4 202)	(3 318)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	437 284	308 928	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(135 092)	(4 200)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	42 411	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(92 681)	(4 200)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა	(33 400)	-	3.17.
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(328 042)	(315 928)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(361 442)	(315 928)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	9	(461)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(16 830)	(11 661)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	103 228	114 889	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	86 399	103 228	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გლობალ მილინგ“-ის (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „გლობალ მილინგ“ დარეგისტრებულია 2011 წლის 10 მარტს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 404890533, იურიდიული მისამართი – ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზირი, N 23-23ა. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „აგრიკომი“ (ს/ნ 205090159).

1.3. კომპანიის მმართველობის ორგანოებია:

ა) საერთო კრება;

ბ) დირექტორი;

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი გვანცა ქიმაძე.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. შპს „გლობალ მილინგის“ სხვა კომპანიებთან ერთად არის „საქართველოს ხორბლის და ფქვილის მწარმოებელთა ასოციაციის“ დამფუძნებელი.

ამ ასოციაციის დამფუძნებლები არიან:

1. შპს „ბევრილი ჯგუფი“ (ს/ნ 208215821);
2. შპს „თ.ბ.თ. ჯგუფი“ (ს/ნ 205186902);
3. შპს „თაველი“ (ს/ნ 412690155);
4. შპს „ბარზო“ (ს/ნ 404967229);
5. შპს „გლობალ მილინგ“ (ს/ნ 404890533);
6. შპს „პროგრესი“ (ს/ნ 216297479);
7. შპს „ლიდერი“ (ს/ნ 421267097);
8. შპს „იმპერიალი - 2000“ (ს/ნ 245406635);
9. შპს „ცერერა“ (ს/ნ 220355835).

1.6. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება; ფქვილის წარმოება და რეალიზაცია.

1.7. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ

განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) სრული ვერსიის მიხედვით.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.5. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება – პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღე-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის

ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაწევა. კომპანია უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას, შენახვის მომსახურებას, მარცვლეულის ამოტვირთა/გადატვირთვის მომსახურებას. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. აღნიშნულის გამო, კომპანია არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, გარდა სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულისა, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლების გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება

დასაქმებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება – 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე – 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და ნარჩენ სალიკვიდაციო ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 8%-20%;
სატრანსპორტო საშუალებები	- 12,5%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 8%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლებოდა საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად – ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოსი (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემ სუბიექტად რეგისტრირებული პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად - ისეთი შვილობილი საწარმოების არსებობისას, რომლებიც არ არიან მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელზე“).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15% (საბანკო დაწესებულებების, საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისათვის - 20%).

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ის ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი; 1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2024 წლის საშუალო კურსი:

1 USD=2.7208 ლარი; 1 EUR=2.9440 ლარი.

2023 წლის საშუალო კურსი:

1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

2.9. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

• შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

• ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2027 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - მოთხოვნები:

- ახალი სავალდებულო ქვეჯამები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „საოპერაციო მოგების“ ჩათვლით
- განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის ინდიკატორების შესახებ
- გაფართოებული მითითებები ინფორმაციის დაჯგუფების შესახებ (აგრეგირებული და დეზაგრეგირებული)

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ფასს 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგაღებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები - როგორ გამოვიყენოთ ფასს 19:

- ფასს 19 არის მხოლოდ გამჟღავნებასთან დაკავშირებული სტანდარტი. ის არ მოიცავს:
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებს
- მითითებებს გამჟღავნების მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებთან დაკავშირებით შვილობილი საწარმო იხელმძღვანელებს ფასს აღრიცხვის შესაბამისი სტანდარტით.

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
ფული სალაროში	3 427	8 196
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	82 972	95 032
	86 399	103 228

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	886 487	939 241
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(428 443)	(501 795)
	458 045	437 446

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
ნედლეული	-	103 763
მზა პროდუქცია	251 350	267 563
საწვავ-საცხები მასალები	7 382	5 542
ტარა და დამხმარე მასალები	32 724	34 955
	291 457	411 824

ზემოთ აღნიშნული მარაგების ნაწილი გაუფასურებულია. გაუფასურებული მარაგის თვითღირებულება 2023 წლის ბოლოს შეადგენდა 50569 ლარს. 2024 წელს ახალი გაუფასურება არ მომხდარა, მაგრამ მოხდა გაუფასურების ნაწილობრივი უკუგატარება 4329 ლარით, იმ მარაგებზე, რომელთა გამოყენება მოხდა საკუთარი საწარმოო ან საერთო-ადმინისტრაციული მიზნით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს გაუფასურებული მარაგის მოძრაობას:

გაუფასურებული მარაგის ქვეჯგუფი	ნაშთი, 31 დეკემბერი 2024	გაუფასურება	ნაშთი, 31 დეკემბერი 2023
ნედლეული	0	(237)	237
სხვა საწარმოო მარაგი	46240	(4092)	50332
სულ:	46240	(4329)	50569

ვალდებულებების დაფარვის უზრუნველსაყოფად მარაგის დაგირავება არ მომხდარა.

3.4. ძირითადი საშუალებები:

	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა-დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება				
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	258 382	129 628	8 250	396 259
დამატება	109 887	4 597	-	114 484
(შემცირება)	(111 122)	-	-	(111 122)
სულ ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	257 147	134 225	8 250	399 622
ცვეთა და გაუფასურება				
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100 455	88 528	4 614	193 597
ცვეთის და გაუფასურების ხარჯი	32 285	19 819	752	52 856
ჩამოწერა	(27 781)	-	-	(27 781)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104 959	108 347	5 366	218 672
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	152 188	25 877	2 884	180 950

	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა-დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება				
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	258 382	125 656	8 250	392 288
დამატება	-	3 971	-	3 971
(შემცირება)	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	258 382	129 628	8 250	396 259
ცვეთა და გაუფასურება				
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68 158	64 839	3 502	136 498
ცვეთის და გაუფასურების ხარჯი	32 298	23 690	1 112	57 099
ჩამოწერა	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100 455	88 528	4 614	193 597
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	157 927	41 099	3 636	202 662

2024 წლის მდგომარეობით, შპს „გლობალ მილინგის“ მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე წარმომოხილია საგადასახადო გირავნობა /იპოთეკის უფლება. შეტყობინება #007783, 17.01.2023 წ.

3.5. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

იჯარით აღებულია წისქვილი, რომელიც გამოყენებულია პროდუქციის წარმოებისთვის. წისქვილი მდებარეობს ქ. თბილისში, რუსთავის გზ. 50, საკადასტრო კოდი 01.18.12.023.020. ხელშეკრულების მიხედვით იჯარის მოქმედების ვადა განსაზღვრულია 2027 წლის 01 ნოემბრამდე. ეს ვადა გაგრძელდება თუ „მოიჯარე“ წინასწარ წერილობითი შეტყობინების სახით ერთი თვით ადრე გამოხატავს სურვილს ხელშეკრულების გაგრძელების. ხელშეკრულება ვადამდე შეიძლება შეწყდეს მხარეთა ურთიერთშეთანხმებით ნებისმიერ დროს; თუ „მეიჯარე“ და „მოიჯარე“ ერთი და იგივე პირი აღმოჩნდება; „იჯარის საგნის“ სრული ან ნაწილის განადგურებით, თუ დარჩენილი ქონების იჯარის მიმართ „მოიჯარეს“ აღარ აქვს ინტერესი და სამოქალაქო კანონმდებლობით დადგენილ ვალდებულებების შეწყვეტის სხვა შემთხვევებში.

	2024 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2023	859 060
აქტივების გამოყენების უფლების მატება/(შემცირება)	74 333
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(227 793)
სულ ხარჯები:	(227 793)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(227 793)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2024	705 600

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	985 532
საიჯარო ვალდებულების მატება/(შემცირება)	31 408
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე	109 499
საკუროსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	5 858
სულ ხარჯები:	115 357
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	115 357
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(328 042)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2024	804 255

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	336816	617496

	2023 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	1 088 238
აქტივების გამოყენების უფლების მატება/(შემცირება)	(9 797)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(219 381)
სულ ხარჯები:	(219 381)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(219 381)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2023	859 060

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	1 188 533
საიჯარო ვალდებულების მატება/(შემცირება)	(9 797)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე	129 180
საკუროსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	(6 457)
სულ ხარჯები:	122 723
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	122 723
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(315 928)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	985 532

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	322728	914396

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	1 838 810	1 494 076
არარეზიდენტი კომპანიები	122	96
	1 838 931	1 494 172

3.7. მოკლევადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	870,957	-
	870,957	-

კომპანიის მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს ფიზიკური პირისგან (ყოფილი დამფუძნებლისგან) 2021 წლის 15 სექტემბერს აღებული 4-წლიანი უპროცენტო სესხის, რომლის საკონტრაქტო ღირებულება შეადგენს 1 000 000 ლარს, მიმდინარე დისკონტირებულ ნაწილს.

3.8. სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულებების მოძრაობას, მათ შორის, რა ნაწილი აღიარდა ამონაგებში სახელშეკრულებო ვალდებულებების (ავანსების) შესრულების გამო.

	2024 წელი	2023 წელი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისთვის, 1 იანვარი	1 027	3 031
აღიარებულია ამონაგებად	-	(2 004)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	60	-
დაბრუნებული ან გაუქმებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	(2)	-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 31 დეკემბერი	1 085	1 027

3.9. გრძელვადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	753,401
	<u>-</u>	<u>753,401</u>

3.10. განთავსებული კაპიტალი:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „გლობალ მილინგის“ წესდებით განსაზღვრული განთავსებული კაპიტალი არ აქვს.

დამფუძნებლისგან უპროცენტო სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრების გადანგარიშების შედეგად მიღებული დადებითი ეფექტი, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დაკვალიფიცირებულია კაპიტალში დამატებით შენატანად.

3.11. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
ამონაგები ფქვილის რეალიზაციიდან	9 566 249	8 708 472
ამონაგები ქატოს რეალიზაციიდან	1 336 225	1 046 328
ამონაგები ანარჩენის რეალიზაციიდან	6 247	17 961
შენახვის მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	55 403	40 882
	<u>10 964 125</u>	<u>9 813 643</u>

კომპანიას მაღაზიები და ფილიალები რეგიონებში, ასევე ექსპორტი/რეექსპორტი არ აქვს. მის მიერ პროდუქციის გაყიდვა ხორციელდება ერთი ლოკაციიდან (ქალაქი თბილისი, რუსთავის გზ. 50), სადაც მდებარეობს წისქვილი.

3.12. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
რეალიზებული ფქვილის თვითღირებულება	8 912 369	8 844 671
რეალიზებული ქატოს თვითღირებულება	1 192 162	1 048 598
რეალიზებული ანარჩენის თვითღირებულება	4 208	18 683
	<u>10 108 739</u>	<u>9 911 953</u>

3.13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	753 859	743 126
კომუნიკაციის ხარჯები	8 502	7 793
საწვავის ხარჯები	97 849	70 170
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	20 647	32 156
საბანკო ხარჯები	4 197	3 577
დაზღვევის ხარჯები	3 344	3 012
დაცვის ხარჯები	42 203	42 203
მივლინების ხარჯები	1 740	1 800
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	29 552	49 647
ცვეთის ხარჯები	59 256	57 099
საგადასახადო ხარჯები	2 132	2 292
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	56 761	43 663
	1 080 043	1 056 540

3.14. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი):

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	73,352	(11,265)
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	(2,059)	(13,110)
	71,294	(24,376)

3.15. ფინანსური ხარჯი:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე	138 508	117 034
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯები	109 499	129 180
	248 007	246 214

3.16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
არასაოპერაციო ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	42 712	-
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	-	11
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10 170	13 757
	52 881	13 768

3.17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2023-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულ ების შემცირება	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება /პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2024-მდე
	GEL	GEL		GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	765 849	-	33 400	-	138 508	-	870 957
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	985 532	328 042	-	-	140 907	5 858	804 255
სულ:	1 751 381	328 042		-	279 415	5 858	1 675 212

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულ ების შემცირება	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება /პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL		GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	648 816	-	-	-	117 034	-	765 849
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	1 188 533	315 928	9 797	6 457	129 180	-	985 532
სულ:	1 837 349	315 928		6 457	246 214	-	1 751 381

3.18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.19. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს.

კომპანიის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, კომპანია მომხმარებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვას ახდენს ინდივიდუალური მომხმარებლების შესახებ ინფორმაციის შეგროვებს გზით (სადაც ეს შესაძლებელია) და მომხმარებლებისთვის, მათთან წარსული ურთიერთობის გამოცდილების გათვალისწინებით, დებიტორულ დავალიანების სიდიდეზე ლიმიტის დაწესების გზით.

კომპანია მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით, ფასს 9-ს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად კომპანიამ მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

31/12/2024

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	394,388	61,984	12,000	418,115	886,487
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(7,888)	(1,240)	(1,200)	(418,115)	(428,443)
სულ:	386,500	60,745	10,800	-	458,045

31/12/2023

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	367,720	35,055	52,474	483,992	939,241
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(7,354)	(701)	(9,748)	(483,992)	(501,795)
სულ:	360,365	34,354	42,726	-	437,446

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2024 წ.	2023 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(501,795)	(490,530)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(4,481)	(30,361)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულირება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	77,833	19,096
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(428,443)	(501,795)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მათი ვადიანობის მიხედვით.

31.12.2024				
	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	886 487	-	-	886 487
სავაჭრო ვალდებულებები	1 838 931	-	-	1 838 931
საიჯარო ვალდებულებები	117 581	135 477	551 197	804 255
ნასესხები თანხები	-	870 957	-	870 957
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	2 843 000	1 006 434	551 197	4 400 631

31.12.2023				
	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	939 241	-	-	939 241
სავაჭრო ვალდებულებები	1 494 172	-	-	1 494 172
საიჯარო ვალდებულებები	104 218	110 698	770 615	985 532
ნასესხები თანხები	12 449	-	753 401	765 849
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	2 550 080	110 698	1 524 016	4 184 794

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტის აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის

ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2024 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

	31 დეკემბერი, 2024 წ.		
	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	104	394	498
აქტივები სულ:	104	394	498
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1,797,202	1,797,202
ვალდებულებები სულ:	-	1,797,202	1,797,202
ნეტო შედეგი	104	(1,796,808)	(1,796,704)
Euro (10% ცვლილება)		10	
USD (10% ცვლილება)		(179,681)	

31 დეკემბერი, 2023 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	380	380
აქტივები სულ:	-	380	380
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1,438,984	1,438,984
ვალდებულებები სულ:	-	1,438,984	1,438,984
ნეტო შედეგი		(1,438,604)	(1,438,604)
Euro (10% ცვლილება)		-	
USD (10% ცვლილება)		(143,860)	

3.20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება ექცევა არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია შინაარსობრივად მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	2,567
ხელფასები და სხვა სარგებელი	56,398	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	870,957
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	5,140
ხელფასები და სხვა სარგებელი	87,023	-
საპროცენტო ხარჯი	138,508	-

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	8,000
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	2,807
ხელფასები და სხვა სარგებელი	55,908	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	765,849
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	5,606
ხელფასები და სხვა სარგებელი	114,095	-
მივლინების ხარჯები	360	-
საპროცენტო ხარჯი	117,034	-

3.21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

კომპანიას ჰქონდა მიმდინარე საგადასახადო დავა, რომელიც დაიწყო 2019 წელს. დავის საგანს წარმოადგენდა „ყალბი“ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის საფუძველზე მიღებული დღგ-ის ჩათვლა 76266 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ფაქტურით შპს „თეკა 2007“-სგან შეძენილია ხორბალი, რომელიც გადამუშავდა და მოხდა რეალიზაცია.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული ოპერაცია ვერ ჩაითვლება ვერც ფიქტიურ და ვერც უსაქონლო ოპერაციად, რადგან ფიზიკურად მიიღო სასაქონლო ზედნადებში მითითებული რაოდენობის ხორბალი. საგადასახადო ორგანოს შეფასებით, ხორბალი იყო ქართული და არ უნდა მიეღო შპს „გლობალ მილინგს“ ჩათვლა, თუმცა კომპანიამ ის შეიძინა როგორც რუსული ხორბალი (სასაქონლო ზედნადებში მითითებულია „რუსული ხორბალი“) და წარმომავლობა არ გამოუკვლევიან. აღსანიშნავია, რომ საქართველოში არსებული ვერცერთი საექსპერტო დაწესებულება ვერ განასხვავებს ქართული და რუსული წარმოშობის ხორბალს. 2024 წლის ნოემბერში დავა დასრულდა ფინანსთა სამინისტროს სისტემაში და კომპანიას ჯამურად გადასახდელოდ დაერიცხა 266931 ლარი, რაც 2024 წლის დეკემბერში შპს „გლობალ მილინგმა“ სასამართლოში გასაჩივრა და მოითხოვა დარიცხული ჯარიმების ბათილობა. კომპანიის შეფასებით, აღნიშნული დავის მოგების ალბათობა არის 50/50-ზე. 31.12.2024-ის მდგომარეობით საგადასახადოს მიერ დარიცხული თანხა საურავების გათვალისწინებით შეადგენს 396640,85 ლარს, კომპანიამ აღნიშნული თანხა აღიარა პირობით ვალდებულებად.

კომპანიას 31.12.2024-ის მდგომარეობით სხვა სასამართლო დავა არ ჰქონია.

3.22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2025 წლის 04 აპრილამდე, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 04 აპრილს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-69

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „გლობალ მილინგ“-ის პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გლობალ მილინგ“-ის (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 404890533) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგან-ზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო

შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

04 აპრილი, 2025 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2025 წლის 04 აპრილს:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გვანცა ქიმაძე

მადონა გოგრიჭიანი



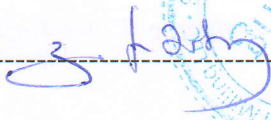
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	86 399	103 228	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	458 045	437 446	3.2.
მარაგები	291 457	411 824	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	13 420	4 595	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	849 321	957 093	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	180 950	202 662	3.4.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	705 600	859 060	3.5.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	886 550	1 061 722	
აქტივები სულ:	1 735 870	2 018 815	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 838 931	1 494 172	3.6.
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	253 058	214 917	3.5.
მოკლევადიანი სესხები	870 957	12 449	3.7.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 085	1 027	3.8.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	43 540	31 790	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	40 277	52 526	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	3 047 848	1 806 881	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	753 401	3.9.
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	551 197	770 615	3.5.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	551 197	1 524 016	
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	-	-	
დამატებით შენატანი კაპიტალში	661 688	661 688	3.10.
დაგროვილი ზარალი	(2 524 862)	(1 973 769)	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	(1 863 174)	(1 312 081)	
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	
კაპიტალი სულ:	(1 863 174)	(1 312 081)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1 735 870	2 018 815	

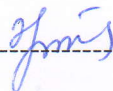
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი



გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი



მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	10 964 125	9 813 643	3.11.
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	(10 108 739)	(9 892 919)	3.12.
	855 386	(79 275)	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(7 324)	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 080 043)	(1 056 540)	3.13.
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	71 294	(24 376)	3.14.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(160 688)	(1 160 191)	
ფინანსური ხარჯი	(248 007)	(246 214)	3.15.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(89 524)	6 216	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7	5	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(52 881)	(13 768)	3.16.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(551 093)	(1 413 951)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(551 093)	(1 413 951)	
წლის სრული შემოსავალი	(551 093)	(1 413 951)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	-	661 688	(559 818)	101 870
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	-	(1 413 951)	(1 413 951)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(1 973 769)	(1 312 081)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	-	661 688	(1 973 769)	(1 312 081)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	-	(551 093)	(551 093)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(2 524 862)	(1 863 174)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	-	661 688	(2 524 862)	(1 863 174)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 990 478	11 789 398	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11 319 491)	(10 142 349)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(792 761)	(740 003)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1 740)	(1 800)	
გადახდილი გადასახადები	(435 000)	(593 000)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4 202)	(3 318)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	437 284	308 928	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(135 092)	(4 200)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	42 411	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(92 681)	(4 200)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა	(33 400)	-	3.17.
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(328 042)	(315 928)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(361 442)	(315 928)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	9	(461)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(16 830)	(11 661)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	103 228	114 889	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	86 399	103 228	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 04 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.