

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/კ 454411752)

ინდივიდუალური მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს „კავკასიის იბერია“ 454411752

მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მმართველობითი ანგარიშგება შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2025 წლის 12 აგვისტოს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ზე. აუდიტორის დასკვნა ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2025 წლის 12 აგვისტოს შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილია მოვლენათა ეფექტი, რომელიც დაკავშირებულია შპს „კავკასიის იბერია“ - სთან. წარმოდგენილია მმართველობითი ანგარიშგების მთავარი და მნიშვნელოვანი პრონციპები, როგორებიცაა: კომპანიის საქმიანობის აღწერა და გაცნობა აუდიტორიისათვის, კომპანიაში მიმდინარე მნიშვნელოვანი პროცესების შეფასება, მართვის სტრუქტურა და გადაწყვეტილების მიღების ფორმები, დარგში რისკებისა და საფრთხეების შეფასება, კომპანიის მიზნების, ამოცანების წარმოდგენა. ამავდროულად, მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულია იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისობაშია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

საქმიანობის მიმოხილვა/კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

შპს „კავკასიის იბერია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 20/06/2017 საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდგორის რაიონი, დ. წყნეთი, კაკლები I ჩიხი, N 12 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზირებულ მაღაზიებში უმეტესად სურსათით და თამბაქოს ნაწარმით;

კომპანიას შპს ფუდმარტთან გაფორმებული აქვს ქვეფრანჩიზის ხელშეკრულება და ახორციელებს თბილისის მასშტაბით „სპარის“ ბრენდის ქვეშ მაღაზიების ფუნქციონირებას.

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი და დამფუძნებლებია:

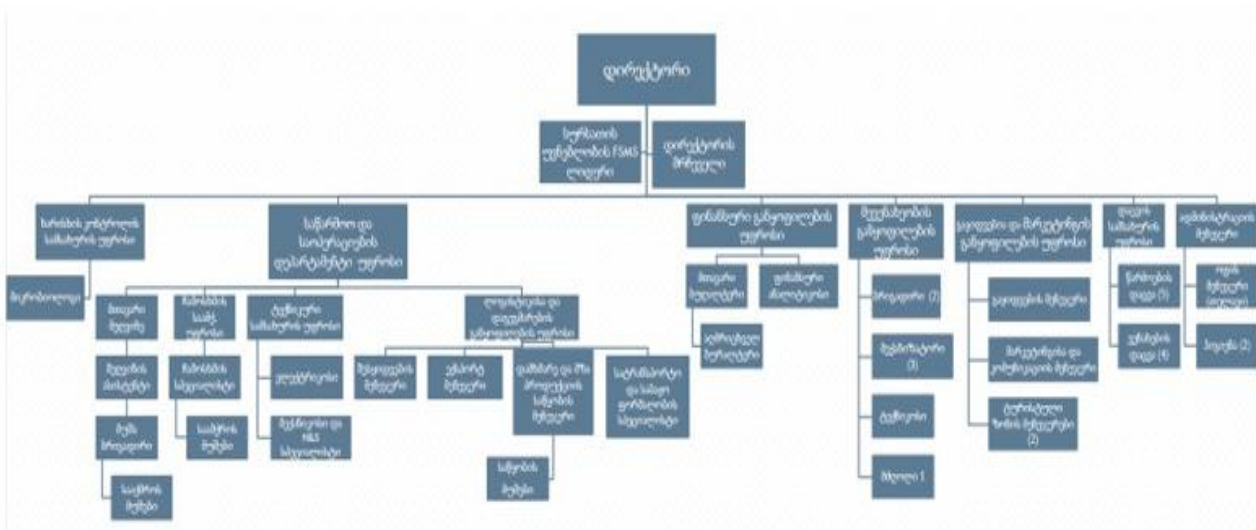
ანდრო გეგენავა (01030020239) – 95%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ჰოლდინგ. ჯი (205116060) -5%

კომპანიის მიზანი: სტაბილური პარტნიორული ურთიერთობების ჩამოყალიბება ადგილობრივ ბაზრებზე, რაც ხარისხთან პირდაპირ პროპორციულია.

კომპანიის ამოცანები: პრემიალურ სეგმენტზე მოპოვებული პოზიციების გამყარება და გაფართოვება.

შპს „კავკასიის იბერია“-ს ორგანიზაციული სტრუქტურა:



2024 წელს ს „კავკასიის იბერიაში“-ში საშუალოდ 135 ადამიანი იყო დასაქმებული, კომპანიის სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე უფრო მეტი ქალი დასაქმებული, ვიდრე მამაკაცი. აღსანიშნავია, რომ კაცთა რაოდენობა კომპანიის მენეჯმენტში და საკვანძო თანამდებობებზე საკმაოდ მაღალია. ჯგუფში შემავალი ორგანიზაციები დაკომპლექტებულია ოპტიმალური რაოდენობის პერსონალით, რომელსაც გააჩნია საქმიანობისათვის საჭირო კვალიფიკაცია და პრაქტიკული გამოცდილება. თითოეულ თანამშრომელი გაცნობილია დეტალურად გაწერილ სამუშაო უფლება-მოვალეობას და პასუხისმგებლობას. პერსონალი გაცნობილია საერთაშორისო სტანდარტებს და საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს საქმიანობის სფეროს მიმართ და გადის შემავალ და მიმდინარე სწავლებებს კვალიფიკაციის ასამაღლებლად. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული დეპარტამენტებისგან.

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

რომელთა შორის საოპერაციო საქმიანობის უკეთ ორგანიზირებისა და გაუმჯობესების მიზნით, ხორციელდება ყოველდღიური რეპორტირება. აღსანიშნავია ისიც, რომ სტრუქტურაში ზოგიერთი

განცალკევებული დეპარტამენტები ასრულებენ ერთმანეთის ჯვარედინი მეთოდით შემოწმება/კონტროლს, რითაც ვახდენთ რისკების გამოვლენის და შესაბამის მაკორექტირებელ ღონისძიებების აღსრულებას.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში ქვემოთ წარმოდგენილია 2023 წლიდან ფინანსური მაჩვენებლები წლების მიხედვით:

(თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წელი	შემოსავალი (ლარი)
2023	21 993 212
2024	22 277 279

კომპანიის ორიენტირება მომხმარებელზე

კომპანია პრიორიტეტულ მნიშვნელობას ანიჭებს მომხმარებელზე ორიენტაციას. აქედან გამომდინარე, კომპანიაში შემუშავებულია პროცედურა, სადაც დგინდება დებულებით, რომ ჩვენი მომხმარებლების მოთხოვნები და პრობლემები პროდუქტთან მიმართებაში იყოს გამოვლენილი და გაანალიზირებული. ორგანიზაციის საქმიანობის ხარისხის შეფასების მიზნით, შესაბამის დეპარტამენტის ორგანიზირებით მუდმივად ხორციელდება მომხმარებლის აზრის კვლევა „ორიენტირება კლიენტზე“. ამისათვის გამოიყენება შემუშავებული კითხვარი. აქვე გასათვალისწინებელია, რომ კომპანიის პირველი დონის მომხმარებელი არის უშუალოდ პროდუქციის ექსპორტიორი. ამიტომ მნიშვნელოვანია საექსპორტო ბაზრებზე პოზიციის გამყარების მიზნით და მეტიც, ბაზრის გარკვეულ სექტორში დომინანტი პოზიციის დამკვიდრებისთვის უმნიშვნელოვანესია ამ კვლევის ჩატარება. 2024 წელს ჩატარებულმა კვლევებმა გვიჩვენა, რომ ჩვენი უშუალო პარტნიორები ხარისხობრივად დადებითად აფასებენ შპს „კავკასიის იბერია“-ს პროდუქციას.

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანია ფინანსური რისკების იდენტიფიცირება, რათა დროულად მოხდეს მაკორექტირებელი ან/და პრევენციული ღონისძიებების დაგეგმვა და რეალიზება უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილების მიზნით.

კომპანია გამოყოფს ძირითად ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკები
- სავალუტო რისკი
- საოპერაციო რისკები
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკები

კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს კორპორაციულ მართვას. მისი ყოველივე ქმედება დაკავშირებულია შემდეგი პრინციპების საფუძველზე:

- თანასწორობა - თანასწორობის პრინციპი გულისხმობს ყველა აქციონერის თანაბარ შესაძლებლობას დაიცვას მისი სამართლებრივი, თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში იარსებებს ქმედითი მექანიზმი. გაუგებრობის გამოსარიცხად, თანასწორობის პრინციპის მოქმედება არ გულისხმობს სხვადასხვა კატეგორიის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და სხვადასხვა რაოდენობის აქციების მფლობელ აქციონერთა გათანაბრებას.
- კომპანიის მართვაში ჩართულობა და ინფორმირებულობა - აქციონერებისათვის უზრუნველყოფილი იქნება შესაძლებლობა, მონაწილეობა მიიღონ აქციონერთა შეხვედრებში, დროულად მიიღონ ინფორმაცია აქციონერთა საერთო კრების გამართვის შესახებ, ასევე აქციონერთა საერთო კრებაში მონაწილეობის შეუძლებლობის შემთხვევაში, დროულად მიეწოდოს ინფორმაცია მიღებულ გადაწყვეტილებათა შესახებ. ასევე, მიიღონ ნებისმიერი სხვა ინფორმაცია დროულად, რამაც შესაძლებელია, გავლენა იქონიოს მათ უფლებებსა და მოვალეობებზე.
- კომპანიის მმართველ ორგანოთა ანგარიშვალდებულება, კონტროლი და გაწონასწორება - ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის მართვა განხორციელდება კომპანიის მმართველი ყველა

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ორგანოს პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, სამეთვალყურეო და აღმასრულებელ ორგანოთა უფლებამოსილებების მკაცრი გამოიყენება და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.

● გამჭვირვალობა - უზრუნველყოფილია კომპანიის შესახებ ინფორმაციის, მათ შორის ფინანსური და ეკონომიკური, საკუთრებისა და მართვის შესახებ, ასევე, ბაზარზე საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის გახსნის მექანიზმის ეფექტური არსებობა, გამჭვირვალობა და საჯაროობა, რათა აქციონერებისა და პოტენციური ინვესტორებისათვის უზრუნველყოფილ იქნეს შესაძლებლობა ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მისაღებად.

● თანამშრომელთა ჩართულობა - უზრუნველყოფილია დაინტერესებული პირების, მით უფრო, კომპანიის თანამშრომლების ჩართულობა კომპანიის საქმიანობაში, კომპანიის აქტივების ზრდისათვის - მისი აქტივების, თუ ფასიანი ქაღალდების ღირებულების გაზრდის მიზნით, თუ ახალი სამუშაო ადგილების შესაქმნელად, კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.

● კონტროლი - უზრუნველყოფილია ეფექტური კონტროლის მექანიზმის არსებობა კომპანიის ფინანსურ და ბიზნეს ოპერაციებში, აქციონერთა უფლებათა და კანონიერ ინტერესთა დაცვისათვის.

დავით ჩიქოვანი-ჩხეიძე
დირექტორი

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ორგანოს პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, სამეთვალყურეო და აღმასრულებელ ორგანოთა უფლებამოსილებების მკაცრი გამოიყენება და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.

- გამჭვირვალობა - უზრუნველყოფილია კომპანიის შესახებ ინფორმაციის, მათ შორის ფინანსური და ეკონომიკური, საკუთრებისა და მართვის შესახებ, ასევე, ბაზარზე საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის გახსნის მექანიზმის ეფექტური არსებობა, გამჭვირვალობა და საჯაროობა, რათა აქციონერებისა და პოტენციური ინვესტორებისათვის უზრუნველყოფილ იქნეს შესაძლებლობა ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მისაღებად.

- თანამშრომელთა ჩართულობა - უზრუნველყოფილია დაინტერესებული პირების, მით უფრო, კომპანიის თანამშრომლების ჩართულობა კომპანიის საქმიანობაში, კომპანიის აქტივების ზრდისათვის - მისი აქციებისა, თუ ფასიანი ქაღალდების ღირებულების გაზრდის მიზნით, თუ ახალი სამუშაო ადგილების შესაქმნელად, კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.

- კონტროლი - უზრუნველყოფილია ეფექტური კონტროლის მექანიზმის არსებობა კომპანიის ფინანსურ და ბიზნეს ოპერაციებში, აქციონერთა უფლებათა და კანონიერ ინტერესთა დაცვისათვის.

დავით ზიქოშვილი-ჩხეიძე
დირექტორი



შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აუდიტორის მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის იბერია“-ს (ს/ნ 454411752) ფინანსურ საქმიანობას, მიზნებს ამოცანებსა და კომპანიის მართვის სტრუქტურას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამავდროულად, მთელი სიზუსტით არის შეფასებული დარგში არსებული პოტენციური შესაძლებლობები და იდენტიფიცირებულია რისკები.

12 აგვისტო 2025

აუდიტორი----- მაია კაპანაძე SARAS-A-492514

შპს „აუდიტ სოლუმენ გრუპ“ ს/ნ 405711939

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აუდიტორის მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის იბერია“-ს (ს/ნ 454411752) ფინანსურ საქმიანობას, მიზნებს ამოცანებსა და კომპანიის მართვის სტრუქტურას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამავედროულად, მთელი სიზუსტით არის შეფასებული დარგში არსებული პოტენციური შესაძლებლობები და იდენტიფიცირებულია რისკები.

12 აგვისტო 2025

აუდიტორი

განსახ

მაია კაპანაძე SARAS-A-492514

შპს „აუდიტ სოლუშენ გრუპ“ ს/ნ 405711939

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს „კავკასიის იბერია“ 404979733

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის იბერია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მის ფასს სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 12 აგვისტოს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია:

დავით ჩიქოვანი-ჩხეიძე
დირექტორი

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 45441752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს „კავკასიის იბერია“ 404979733

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის იბერია“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მის ფასს სტანდარტის შესაბამისად.

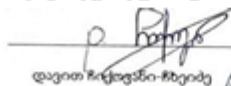
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 12 აგვისტოს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია:


დავით ჩიქვაშვილი
დირექტორი



შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ მოვამზადეთ შპს „კავკასიის იბერია“ 454411752 (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს. ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე

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.

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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ მოვამზადეთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია. ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის იბერია“-ს (ს/ნ 454411752) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობასა და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

12 აგვისტო 2025

აუდიტორი----- მაია კაპანაძე SARAS-A-492514

შპს „აუდიტ სოლუშენ გრუპ“ ს/ნ 405711939

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

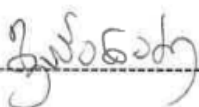
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის იბერია“-ს (ს/ნ 454411752) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობასა და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

12 აგვისტო 2025

აუდიტორი



მაია კაპანაძე SARAS-A-492514

შპს „აუდიტ სოლუშენ გრუპ“ ს/ნ 405711939

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2024	2023	2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	97103	382135	1022907
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	158	26849	25654
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	19542	43290	39407
გაცემული სესხები	680357	167770	102930
მოკლევადიანი მარაგები	2033950	2187571	2005684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	497453	522791	351764
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	425000	305000	200000
სხვა საგადასახადო აქტივი	20444	64575	67967
სხვა არამატერიალური აქტივები	26797	29749	29925
ძირითადი საშუალებები	529094	675412	675840
სულ აქტივები	4329898	4405142	4522078
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2348719	3098420	3058839
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	402433	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13520	16120	6374
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	109203	114842	80261
სულ ვალდებულებები	2873875	3229382	3145474
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)	4874	4874	719874
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1451149	1170886	656730
სულ საკუთარი კაპიტალი	1456023	1175760	1376604
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4329898	4405142	4522078
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3774007	3699981	3823124

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტოს

დავით ჩიქოვანი-ჩხეიძე

დირექტორი

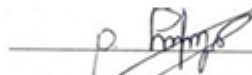
შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობა	2024	2023	2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	97103	382135	1022907
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	158	26849	25654
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	19542	43290	39407
გაცემული სესხები	680357	167770	102930
მოკლევადიანი მარაგები	2033950	2187571	2005684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	497453	522791	351764
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	425000	305000	200000
სხვა საგადასახადო აქტივი	20444	64575	67967
სხვა არამატერიალური აქტივები	26797	29749	29925
ძირითადი საშუალებები	529094	675412	675840
სულ აქტივები	4329898	4405142	4522078
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2348719	3098420	3058839
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	402433	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13520	16120	6374
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	109203	114842	80261
სულ ვალდებულებები	2873875	3229382	3145474
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)	4874	4874	719874
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1451149	1170886	656730
სულ საკუთარი კაპიტალი	1456023	1175760	1376604
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4329898	4405142	4522078
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3774007	3699981	3823124

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტოს


 დავით ზიქოვანი-ხაჩიძე
 დირექტორი



შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საქმიანობის შედეგები	2024	2023
ამონაგები	19234722	19155934
გაყიდვების თვითღირებულება	-17355338	-17062541
საერთო მოგება	1879384	2093393
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2706476	2505314
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-1615189	-1539326
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-509	-1364
საკონსულტაციო ხარჯი	-116700	-120500
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-40542	-61581
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-383059	-417047
იჯარის ხარჯი	-1024147	-977830
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-15947	-15369
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-150964	-195250
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-564102	-690141
საოპერაციო მოგება	674701	580299
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1277	45311
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	673424	625610
მოგების გადასახადის ხარჯი	-61581	-16718
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	611843	608892
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	611843	608892

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტოს

დავით ჩიქოვანი-ჩხეიძე
დირექტორი

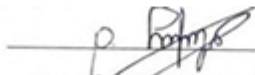
შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საქმიანობის შედეგები	2024	2023
ამონაგები	19234722	19155934
გაყიდვების თვითღირებულება	-17355338	-17062541
საერთო მოგება	1879384	2093393
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2706476	2505314
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-1615189	-1539326
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-509	-1364
საკონსულტაციო ხარჯი	-116700	-120500
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-40542	-61581
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-383059	-417047
იჯარის ხარჯი	-1024147	-977830
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-15947	-15369
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-150964	-195250
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-564102	-690141
საოპერაციო მოგება	674701	580299
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1277	45311
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	673424	625610
მოგების გადასახადის ხარჯი	-61581	-16718
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	611843	608892
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	611843	608892

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტოს


დავით ჩხეიძე-ჩხეიძე
დირექტორი



შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი სახსრების მოძრაობის რეესტრი

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსავალი	2023	2024
თანხის მიღება მყიდველისგან	24,159,740	24,826,154
სულ შემოსავალი	24,159,740	24,826,154
გასავალი		
საიჯარო ქირის გადახდა	1073131.53	1076258.66
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	1,087,555	1218993.52
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	19,877,690	20,372,575
საპენსიო შენატანი	51,989	67030.9
ბანკის საკომისიო	174,051	187,436
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	886,852	1,030,243
კომუნალური	478,613	454556.37
სულ გასავალი	23,629,882	24,407,093
საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის ძირის დაფარვა	60,163	6,157
გაცემული სესხის პროცენტის დაფარვა	14,516	13,081
გაცემული სესხი	125,000	637,821
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური ინტიტუტებიდან	14,037	
სესხის მიღება		880,700
სესხის ძირის დაფარვა		525,052
გაცემული დივიდენდი	60,000	6,157
კაპიტალის შემცირება	745,000	
ჩადებული ინვესტიციები	105,000	120,000
ძირითადი საშუალების შეძენა	250,000	315,000
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1,196,284	-704,092
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	1,048,561	382,135
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	382,135	97,103
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	382,135	97,103

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

კაპიტალის მოძრაობა

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ისტორიული ღირებულება	დამფუძნებლის შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	დივიდენდის გამოცხადება	სულ კაპიტალი
2021 წლის საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბრისათვის	759875	-62,235	0	697,640
2022 წელი	-40000	718,966	0	1,376,604
2023 წელი	-715000	608,892	-94737	1,175,760
2024 წელი	0	611,843	-331579	1,456,023

შპს „კავკასიის იბერია“ (ს/ნ 454411752)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „კავკასიის იბერია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 20/06/2017 საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდგორის რაიონი, დ. წყნეთი, კაკლების I ჩიხი, N 12 ;კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზირებულ მაღაზიებში უმეტესად საკვები პროდუქციით და თამბაქოს ნაწარმით;

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი და დამფუძნებლებია:

ანდრო გეგენავა (01030020239) – 95%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ჰოლდინგ. ჯი (205116060) -5%

კომპანიას შპს ფუდმარტთან გაფორმებული აქვს ქვეფრანჩიზის ხელშეკრულება და ახორციელებს თბილისის მასშტაბით „სპარის“ ბრენდის ქვეშ მაღაზიების ფუნქციონირებას.

კომპანიის მიზანი: სტაბილური პარტნიორული ურთიერთობების ჩამოყალიბება ადგილობრივ ბაზრებზე, რაც ხარისხთან პირდაპირ პროპორციულია. კომპანიის ამოცანები: პრემიალურ სეგმენტზე მოპოვებული პოზიციების გამყარება და გაფართოვება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი - ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის დარიცხვის და ისტორიული ღირებულების პრინციპების გამოყენებით.

ისტორიული ღირებულების პრინციპის მიხედვით, აქტივების აღრიცხვა ხდება მათი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების ოდენობით, ან იმ რეალური ღირებულებით, რომელიც უნდა გადახდილიყო მათი შეძენის მომენტში. ვალდებულებები აღირიცხება იმ აქტივის თანხის სიდიდით, რომელიც მიღებულია მოცემული ვალდებულების სანაცვლოდ; ზოგიერთ შემთხვევაში კი იმ თანხით, რომლის კომპანიიდან გასვლა მოსალოდნელია ამ ვალდებულების დასაფარად კომპანის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სამეურნეო ოპერაციების შედეგებისა და სხვა მოვლენების აღიარება ხდება მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს).

ამასთან ისინი ტარდება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელსაც განეკუთვნება.

2.2 შესაბამისობის განცხადება.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულია სტანდარტის შესაბამისად.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

2.3 ფინანსური ანგარიშგების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა - კომპანიის საოპერაციო და სააღრიცხვო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (“GEL”).

2.4 საანგარიშგებო პერიოდი - ჩვეულებრივ საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს პერიოდს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.5 **ოპერაციები სხვა ვალუტაში** - ოპერაციები, რომლებიც ხორციელდება ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში, კონვერტირდება ლარში იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა ეს ოპერაცია განხორციელდა. უცხოური ვალუტის გადაფასება - უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.6 **ფული და ფულის ეკვივალენტები** - ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ანგარიშგების ისეთი მუხლი, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში შესაძლებელია ერთ დღეში. ფული და ფულის ეკვივალენტები ბალანსში ასახულია პირვანდელი ღირებულებით.

2.7 **მარაგები** - მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

კომპანიაში აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში ჩატარდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების, მარაგების ინვენტარიზაცია. შესაბამისად, შეიქმნა საინვენტარიზაციო კომისია, რომელმაც დაადგინა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისი/ზედმეტობა და მისი ასახვა მოხდა საბუღალტრო ჩანაწერებში.

2.8 ძირითადი საშუალებები - თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება საწარმოს მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება

ცვეთა. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	5
საოფისე ავეჯი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8
ინვენტარი	5
ნაგებობები	20

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

2.9 არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები

როგორც წესი, განვითარების ხარჯები წარმოადგენენ კომპანიისთვის მნიშვნელოვან შიგნით წარმოქმნილ არამატერიალურ აქტივებს. ინდივიდუალურ პროექტებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია პროექტის სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი და დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: (ა) შესაძლებელია განვითარების ხარჯების ზუსტად შეფასება, (ბ) დადასტურებულია პროდუქტის ტექნიკური შესაძლებლობები და (გ) ხელმძღვანელობას აქვს განზრახვა და უნარი დაასრულოს არამატერიალური აქტივი და გამოიყენოს ან გაყიდოს იგი.

კომპანიის მიერ მართულ ბიზნესის სახეობაზე და კომპანიის მიერ მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, როგორც წესი, გონივრულად დადასტურდება ის ფაქტი, რომ არამატერიალური აქტივი წარმოქმნის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, პროდუქტის ბაზარზე გასვლამდე მცირე ხნით ადრე. აღნიშნულ დრომდე გაწეული ხარჯები არ ექვემდებარება აღდგენას.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ძირითადად დაკავშირებულია სუბიექტის შიგნით განვითარებულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან და დაპატენტებულ საავტორო გადაცემებსა და პროცესებთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარებიან ზემოთ მითითებულ, ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების 5-წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

2.10 განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდუდესი აქტივის გამოყენებით მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელსა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულადი სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და იმ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებაც ხდება.

2.11 განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება

2.12 პროცენტები

საწარმომ ცალ-ცალკე უნდა წარადგინოს პროცენტების სახით მიღებული და გაცემული ფულადი ნაკადები. ამგვარი ფულადი ნაკადები წლების მანძილზე უცვლელად უნდა იყოს კლასიფიცირებული როგორც საოპერაციო, საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობა. ფასს – საწარმოს უფლება აქვს, გადახდილ პროცენტებს, ასევე მიღებულ პროცენტებსა და დივიდენდებს მიანიჭოს საოპერაციო ფულადი ნაკადების კლასიფიკაცია, რადგან ისინი მონაწილეობს მოგების ან ზარალის განსაზღვრაში. მეორე მხრივ, გადახდილი პროცენტების, მიღებული პროცენტებისა კლასიფიცირება შესაძლებელია, როგორც საფინანსო და საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, შესაბამისად, რადგან ამგვარი ფულადი ნაკადები ფინანსური რესურსების მოზიდვის დანახარჯებია, ან ინვესტიციებიდან მიღებული უკუგება.

2.13 ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები, შეზღუდული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ბანკში, მოქცეულია სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების შეფასების კატეგორიაში.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახადი, მათ გარდა, რომლის გაყიდვასაც გეგმავს კომპანია უახლოეს მომავალში. ისინი შეტანილია მიმდინარე აქტივებში, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ისინი კლასიფიცირებულია, როგორც არამიმდინარე აქტივები.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები და შედეგად აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის განხორციელებულ ყველა გადახდილ და მიღებულ საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯების და ყველა სხვა საპრემიო შენატანის თუ დისკონტის განუყოფელ ნაწილს. მოგება და ზარალი შესულია მოგება-ზარალის უწყისში, როდესაც სესხები და დებიტორული დავალიანებები არ არის აღიარებული ან გაუფასურებულია, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

2.14 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.15 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

2.16 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტარნაჟაციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების ჰეჯირება).

	2023	2024
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	382135	97103

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი:

წელი	USD	EUR
2024	2.8068	2.9306
2023	2.6894	2.9753
2022	2.7020	2.8844

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტარნაჟაციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

2.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის წლიური მოგების 15%. 2016 წელი ეს არის ბოლო საანგარიშგებო პერიოდი, რომლის დროსაც მოგების გადასახადის გაანგარიშება მოხდა ამ პრინციპით.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური

ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.17 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა,

პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2023

2024

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

1539326

1615189

2.18 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.19 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს. თუმცა, როდესაც წარმოიქმნება განუსაზღვრელობა თუ რამდენად ამოღებადია უკვე ამონაგებად აღიარებული თანხა, ის თანხა, რომლის ამოღებაც შეუძლებელია ან რომლისთვისაც ანაზღაურების მიღება მოსალოდნელი აღარ არის, თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირების ნაცვლად აღიარდება ხარჯის სახით. როგორც წესი, საწარმოს შეუძლია გააკეთოს საიმედო შეფასება მას შემდეგ, რაც ის შეთანხმდება: (ა) მხარეების მიერ გაწეულ და მიღებულ მომსახურებასთან დაკავშირებით თითოეული მხარის იურიდიული ძალის მქონე უფლებაზე. (ბ) ანაზღაურებაზე; და (გ) ანგარიშსწორების წესებსა და პირობებზე. საწარმოსთვის, ასევე, საჭიროა ეფექტური შიდა ფინანსური ბიუჯეტებისა და საანგარიშგებო სისტემის ქონა. მომსახურების შესრულების განმავლობაში საწარმო გადახედავს და, საჭიროების შემთხვევაში, შეასწორებს ამონაგების შეფასებებს. ასეთი შესწორებები აუცილებლად არ მიუთითებს ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასების შეუძლებლობაზე.

2.20 აქტივების გაუფასურება, (გარდა მარაგისა) საწარმო მის აქტივებს გარდა მარაგისა, რომელიც

გაუფასურებაზე ამოწმებს, მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორები, რომლებიც მოითხოვება, რომ შეფასდეს ყოველის საანგარიშგებო თარიღისათვის. აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგისა, ფასდება ინდივიდუალურ დონეზე.

2.21 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს

გამოყენებული განსჯა კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე

მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია.

შენიშვნები

შენიშვნა 1. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა 1. ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
საწყისი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 წელი	197,358	210,191	178,232	187,176	100,079	31,842	904,877
შემოსვლა	0	0	2,119	15,324	27,201	674	45318
გასვლა	0	0	9,797	3,503	1,669	0.00	14,969
ცვეთა	4,997	51,379	44,367	90,256	35,873	2590	229,463
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წელი	192,361	158,812	126,187	108,741	89,737	29,925	705,765
შემოსვლა	0	406	82381	68024	41108	2728	194647
გასვლა	0	0	0	0	0	0	0
ცვეთა	4997	44128	46950	57654	38617	2904	195250
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023 წელი	187,365	115,090	161,618	119,111	92,228	29,749	705,161
შემოსვლა	0	0	3,432	16,264	498	0	20194.08
გასვლა	0	0	10,014	1,925	6,562	0.00	18500
ცვეთა	5,010	26,601	39,172	44,868	32,361	2,952	150,964
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024 წელი	182,354	88,489	115,865	88,581	53,804	26,797	555,891

ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები შედგება:

	2023	2024
ამონაგები	19155934	19234722

შენიშვნა 9. არასაოპერაციო შემოსავლები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე (მსს ფასს 11.20 განყოფილება)

საპროცენტო შემოსავლების ფორმირება ხდება თავისუფალ ფულად სახსრებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შედეგად.

შენიშვნა 10. სხვა შემოსავალი

ეს ჯგუფი მოიცავს ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად წარმოქმნილ დადებით შედეგს.

კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული შედეგები.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახებიან გარიგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარებიან გადაფასებას უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის არსებული კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში ფასდებიან ისტორიული ღირებულების გათვალისწინებით და არ ექვემდებარებიან გადაფასებას.

საკურსო სხვაობები ფულად ერთეულებზე აისახება მოგებასა და ზარალში მათი ფაქტიური განცდის პერიოდში.

შენიშვნა 13. პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან. კომპანიას ყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადადასახადო კოდექსის შესაბამისად. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი რომ პერსონალის ხარჯები განაწილებულია ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯებში (წარმოების, მიწოდების და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი). საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის, მივლინების და ცვეთის ხარჯები.

შენიშვნა 14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

შენიშვნა 15. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

შენიშვნა 16. დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

შენიშვნა 17.იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გააკეთა მნიშვნელოვანი

შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

ქვემოთ განხილულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მიღებული შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც მეტწილად ზეგავლენა აქვთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ რაოდენობებზე, და რომლებიც შემდგომი ფინანსური წლის განმავლობაში იწვევენ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკს.

1. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

სასამართლო დავები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე ტიპის სასამართლო დავაში. •

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას. კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის აღრიცხვისა და მართვისათვის შეიძლება ეჭვის ქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნეს მიჩნეული რეგიონალური და ცენტრალური მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცავენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.