

შპს SMILE MIX
2024 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(7)	813,178	834,064
არამატერიალური აქტივები	(8)	4,765	5,757
სულ გრძელვადიანი აქტივები		817,943	839,821
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(9)	428,507	545,226
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	(5)	941,529	803,158
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(11)	45,498	114,871
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები		1,415,534	1,463,225
სულ აქტივები		2,233,477	2,303,076
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	(13)		
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		-4,052,425	-3,371,790
სულ საკუთარი კაპიტალი		-4,052,425	-3,371,790
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		3,811,229	3,651,817
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10)	543,665	372,693
გადასახდელი პროცენტი		1,902,315	1,637,422
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		28,692	12,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,674,866	5,674,866
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,233,477	2,303,076

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 08 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
შემოსავალი	(4)	3,382,216	3,586,593
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5)	(2,061,662)	(2,003,461)
სხვა შემოსავალი		223,012	176,586
პერსონალის ხარჯები		(935,895)	(716,452)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(116,621)	(114,016)
იჯარის ხარჯი		(47,596)	(15,064)
საპროცენტო ხარჯი		(186,120)	(178,912)
საოპერაციო ხარჯები	(6)	(410,416)	(408,709)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(153,082)	326,565
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(525,275)	(279,397)
დაუფარავი ზარალი		(678,357)	47,168
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(678,357)	47,168

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 08 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

*კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი			(3,418,957)	(3,418,957)
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში			47,168	47,168
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი		^c	(3,371,789)	(3,371,789)
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში			(678,358)	(678,358)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(2,278)	(2,278)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი			(4,052,425)	(4,052,425)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 08 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

ლარი	შპს SMILE MIX	
	2024წ.	2023წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე	(678,358)	47,168
კორექტირებები:	116,621	278,556
ცვეთა და ამორტიზაცია	116,621	114,016
წმინდა ფინანსური ხარჯი		178,911
არაფულადი შემოსულობა		
ძირითადი საშუალების გაუფასურება		
შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(14,371)
შემოსულობა/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	
კლება/ზრდა	165,079	(157,656)
ცვლილებები მარაგში	(138,371)	(110,363)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	116,719	(21,603)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	170,972	(1,703)
სხვა გადახდები	15,759	(23,987)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(396,658)	168,068
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
გადახდილი პროცენტები		(3,027)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(396,658)	165,041
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(94,742)	(145,429)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		34,300
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(94,742)	(111,129)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა/კლება	422,028	— (17,014)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	422,028	(17,014)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის	(69,372)	36,898
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	114,871	77,973
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	45,498	114,871

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 08 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება SMILE MIX რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2013 წლის 20 თებერვალს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. რუსთავი, ალ. მესხიშვილის ქ., კორპ. #13 , ბ. #9
კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 416304350;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ლაქ-საღებავების წარმოება, საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.
კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

ოლეკსანდრ ოლეინიკოვ	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ოლეკსანდრ ოლეინიკოვ	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე .

4. შემოსავალი

ლარი	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,382,216	3,586,593
სულ შემოსავალი	3,382,216	3,586,593

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2024 წ.	2023 წ.
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	803,158	692,795
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შესყიდვა და წარმოება	2,113,332	2,028,992
გადამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები (ხელფასები)	79,630	78,985
გადამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები (კომუნალური)	7,071	5,847
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(941,529)	(803,158)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	<u>2,061,662</u>	<u>2,003,461</u>

6. საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2024 წ.	2023 წ.
რეკლამის და მიწოდების ხარჯი	52,532	61,515
ბანკის საკომისიო	4,320	4,500
ავტომობილის ხარჯი	19,915	18,435
საკანცელარიო ხარჯი	6,035	5,350
ქონების ხარჯი	10,686	10,738
კომუნალური და საკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	59,793	40,362
მივლინების ხარჯი	30,765	26,010
ადმინისტრაციული ხარჯი	226,370	241,799
სულ საოპერაციო ხარჯები	410,416	408,709

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	ცვეთის კორექტირება	საწარმოო ცვეთა	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი							
მიწა	111,635						111,635
შენობა	394,867			39,964			354,903
მანქანა-დანადგარები	171,854	10,353		27,753			154,454
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	82,108	49,694		23,967			107,835
სატრანსპორტი საშუალებები	73,600	34,695		23,944			84,351
სულ ძირითადი საშუალებები	834,064	94,742		115,628	----		813,178

8. არამატერიალური აქტივები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი					
ბუღალტრული პროგრამა	5,757			993	4,764
სულ არამატერიალური აქტივები	5,757			993	4,764

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	428,507	545,226
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	428,507	545,226

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	543,665	372,693
გადასახდელი პროცენტი	1,902,315	1,637,422
გრძელვადიანი სესხი	3,811,229	3,651,817
სხვა ვალდებულება	28,692	12,934
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,285,901	5,674,866

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	2,040	3,180
ბანკში არსებული ანგარიშები	43,458	111,691
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	45,498	114,871
ფინანსური მდომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში		

12. გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო საბაზინო ანგარიშზე.

13. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

წესდების მიხედვით კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ ფიქსირდება.

(ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში წილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(ბ) (iv)).

(ი) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებლები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

საბალანსო ღირებულება

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	45,498	114,871
მოთხოვნები	428,507	545,226
	474,005	660,097

ფულადი სახსრების მოთხოვნები მომწოდებლებისგან

მოთხოვნების არსებითი ნაწილის გადახდა განხორციელდა სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შემდგომისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად, თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭკვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს. არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება უნდა დაიფაროს სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ თორმეტი თვის განმავლობაში.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანიას სასაქონლო მარაგები შემოაქვს იმპორტით, შესაბამისად ანაზღაურება მომწოდებელთან ხდება უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკი არსებითია კომპანიისთვის. სავალუტო კურსის მნიშვნელოვანი ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის გადასახდელ ვალდებულებებზე.

15. დაკავშირებული მხარეები**(ა) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან****(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება**

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი	2024 წელი
ხელფასები	117,363

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სესხის სახით ერიცხება დამფუძნებლის ვალდებულება სესხის ძირი: 3,811,229 ლარი; სესხის პროცენტი: 1,902,315

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ლაქ-საღებავების წარმოება, საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სპეციალიზებულ მაღაზიებში. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ ლაქ-საღებავების რეალიზაციის საფუძველზე, ამონაგების ფორმირება ხდება გაყიდული/უკან დაბრუნებული პროდუქციის მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა, ნედლეული, წარმოებაში ჩართული ძირითადი საშუალებების - დანადგარის ცვეთა, აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონვის (MIDL) მეთოდი.

(დ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(ე) სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილ ამორტიზაციასა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით, არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით

(ვ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ზ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(7)	813,178	834,064
არამატერიალური აქტივები	(8)	4,765	5,757
სულ გრძელვადიანი აქტივები		817,943	839,821
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(9)	428,507	545,226
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	(5)	941,529	803,158
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(11)	45,498	114,871
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,415,534	1,463,225
სულ მიმდინარე აქტივები		2,233,477	2,303,076
სულ აქტივები			
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	(13)	0	0
საწესდებო კაპიტალი		-4,052,425	-3,371,790
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		-4,052,425	-3,371,790
სულ საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,811,229	3,651,817
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10)	543,665	372,693
გადასახდელი პროცენტი		1,902,315	1,637,422
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		28,692	12,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,674,866	5,674,866
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,233,477	2,303,076

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 08 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დირექტორი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
შემოსავალი	(4)	3,382,216	3,586,593
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5)	(2,061,662)	(2,003,461)
სხვა შემოსავალი		223,012	176,586
პერსონალის ხარჯები		(935,895)	(716,452)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(116,621)	(114,016)
იჯარის ხარჯი		(47,596)	(15,064)
საპროცენტო ხარჯი		(186,120)	(178,912)
საოპერაციო ხარჯები	(6)	(410,416)	(408,709)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(153,082)	326,565
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(525,275)	(279,397)
დაუფარავი ზარალი		(678,357)	47,168
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(678,357)	47,168

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 08 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი



კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი			(3,418,957)	(3,418,957)
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში			47,168	47,168
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი			(3,371,789)	(3,371,789)
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში			(678,358)	(678,358)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(2,278)	(2,278)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი			(4,052,425)	(4,052,425)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 08 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

