



შპს „კოლორ პრესი“-ს
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	2
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----	6

**შპს „კოლორ პრესი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	8	40 298	83 705
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	46 405	66 827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	401 678	386 591
გაცემული ავანსები	5.1	12 389	120
გაცემული სესხები		453 939	523 096
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები ფასიან ქალაქებში		-	-
ძირითადი საშუალებები	3	14 185	10 959
არამატერიალური აქტივები	4	2 157	1 486
გუდვილი		-	-
მოგების გადასახადის აქტივი		-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები	10	-	-
სხვა აქტივები		17	95
სულ აქტივები		971 068	1 072 879
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	9	42 013	905
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	42 043	109 118
მიღებული ავანსები	5.2	4 826	905
მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	24 241	2 288
აღებული სესხები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		113 123	113 216
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	7 875	7 875
გაუნაწილებელი მოგება	11	850 070	951 787
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		-	-
დაუფარავი ზარალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		857 945	959 663

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე

ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია

**შპს „კოლორ პრესი“
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

დასახელება	2023 წ	2024 წ
სულ წმინდა შემოსავალი	8 060 778	9 089 505
სულ თვითღირებულება	(4 736 563)	(6 433 396)
საერთო მოგება	3 324 216	2 656 108
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(472 870)	(496 821)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(51 831)	(75 703)
იჯარის ხარჯი	(31 538)	(94 922)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(7 936)	(6 731)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(16 952)	(29 466)
რემონტის ხარჯი	-	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(1 636)	(1 733)
საკონსულტაციო მომსახურება	(625)	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(44 935)	2 954
საგადასახადო ხარჯი	(132 852)	(134 446)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(137 207)	(25 952)
საოპერაციო მოგება	2 425 834	1 793 287
საპროცენტო შემოსავალი	34 597	63 530
მიღებული დივიდენდი	-	-
მოგება საკურსო სხვაობიდან	-	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(73)	(150)
ასოცირებული კომპანიიდან მიღებული წმინდა მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	1 971	2 131
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(7 274)	(1 999)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2 455 056	1 856 799
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(5 024)	(4 278)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2 450 032	1 852 521
საპროცენტო ხარჯი	(37 587)	(70 996)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	2 412 445	1 781 525
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	2 412 445	1 781 525
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	453 124	850 070
პერიოდის წმინდა მოგება	2 412 445	1 781 525
გაცხადებული დივიდენდი	2 015 500	1 679 808
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	850 070	951 787

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე

ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია

**შპს „კოლორ პრესი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

დასახელება	2023 წ	2024 წ
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	7 976 947	9 058 808
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	-	-
მოწოდებელთან გადახდილი თანხები	(4 576 006)	(6 272 362)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(758 521)	(729 891)
ლოჯისტიკური გადასახადები	(49 890)	(68 562)
მარკეტინგი და კომერცია	(11 115)	(6 100)
საიჯარო მომსახურება	(30 211)	(142 652)
რემონტი	(6 610)	(6 004)
ბანკის საკომისიო	(769)	(901)
საკონსულტაციო მომსახურება	(842)	(549)
გადახდილი გადასახადები	8 087	(8 678)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(44 137)	(22 824)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 506 934	1 800 287
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(449)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ინვესტიცია აქციებზე და ფასიან ქაღალდებში	-	-
აქციებისა და ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	-	-
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	(435 000)	(15 000)
მიღებული დივიდენდი	-	-
მიღებული პროცენტი	15 659	9 373
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(419 341)	(6 076)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	-	-
პროცენტის გადახდა	(37 583)	(70 996)
დივიდენდის გაცემა	(2 015 500)	(1 679 808)
აქციების ემისია	-	-
მიღებული გრანტი	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2 053 083)	(1 750 803)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	5 789	40 298
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	34 509	43 407
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	40 298	83 705

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე

ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია

შპს "კოლორ პრესი"
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	მოგება წლის განმავლობაში	დარიცხული დივიდენდი	ნაშთი 31.12.2024
საწესდებო კაპიტალი	7 875			7 875
გაუნაწილებელი მოგება	850 070	1 781 525	(1 679 808)	951 787
სულ კაპიტალი	857 945			959 663

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე

ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

- ✓ კომპანიის საფირმო სახელწოდება: შპს კოლორ პრესი
- ✓ სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- ✓ საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406191892
- ✓ რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 09/11/2016
- ✓ მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- ✓ იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ეკატერინე ბაღდავაძის ქ., N3
- ✓ დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: s.gakheladze@colorgroup.ge
- ✓ მმართველობის ორგანო - პარტნიორთა კრება
- ✓ ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა დირექტორი - სანდრო გახელაძე, 24001043814
- ✓ პარტნიორები - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გამომცემლობა კოლორი, (208149859) 100% წილის მმართველი.

ინფორმაცია ლიკვიდაციის/ რეორგანიზაციის/ გადახდისუუნარობის პროცესის მიმდინარეობის შესახებ; საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება; მოვალეთა რეესტრში რეგისტრირებული არ არის.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის“ (IFRS for SMEs) მიხედვით.

აღნიშნულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 31 დეკემბერი. კომპანიის ფინანსური წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით არ

წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს შესადარ ფინანსურ ინფორმაციას, რამდენადაც კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაწესებულ შეღავათს, „სარეკომენდაციო მითითებას ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“.

- **შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოთ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება ის თანხაა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისათვის.

- **წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა**

კომპანიის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები ჩაიწერება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაყვანა ანგარიშის პერიოდისთვის ხდება ეროვნულ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი, წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.8068
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.9306

- **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა:**

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები, რომელიც მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკის მატარებელია. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

➤ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია დეტალურად აანალიზებს სავაჭრო მოთხოვნებს, და მენეჯმენტის უშუალო ჩართულობით, ერთიანი შემუშავებული ფორმით ახდენს ფინანსური რეზერვის სამართლიანი ოდენობის განსაზღვრას.

პირველ რიგში თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნაზე ხდება იმის ინდივიდუალური ანალიზი, ხომ არ არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია არსებულ დავალიანებას საერთოდ ვერ დაფარავს. ამ შემთხვევაში შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნა დარეზერვდება 100 % - ით.

ასევე ფასდება, ხომ არ არის დავალიანების რაიმე ნაწილი, რომელსაც კლიენტი არ ეთანხმება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღნიშნული ნაწილი დარეზერვდება ასევე 100% - ით, ხოლო დარჩენილი თანხა შეფასდება ვადაგადაცილებული პერიოდის მიხედვით.

მოთხოვნების პერიოდებად ჩაშლა ამ პროცესის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი ეტაპია. სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრავს შემდეგი პროცენტული მაჩვენებლებით დარეზერვებას:

+1 თვე	+2 თვე	+3 თვე	+4 თვე	+5 თვე	+6 თვე	+7 თვე	+8 თვე	+9 თვე	+10თვე	+11 თვე	+12 თვე
1 %	2 %	5 %	5%	5%	10%	50%	50%	50%	50%	50%	100%

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეზერვი აღარ შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონკრეტულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვის ინდივიდუალური წესით განსაზღვრა.

➤ ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება შემდეგნაირად: მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება, მოხდენისთანავე, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. ის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

➤ ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებები იყოფა 8 სხვადასხვა ჯგუფად და თითოეულ ჯგუფზე განსაზღვრულია ცვეთისათვის წლების რაოდენობა:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები		
1	საოფისე ავეჯი	5-10 წელი
2	კომპ. ტექნიკა	5-10 წელი
3	მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
4	ტრანსპორტი	5-10 წელი
5	შენობა-ნაგებობები	35-50 წელი
6	არამატერიალური აქტივი	10 წელი
7	საოფისე ტექნიკა	5-10 წელი
8	სხვა ინვენტარი	5-10 წელი

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებაა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

➤ საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებად აკლასიფიცირებს აქტივებს (მიწა; შენობები; ან შენობის ნაწილი; ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს და იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან მისი საბაზრო ღირებულების პოტენციური ზრდის გამო, ან ორივე მიზნით. გარდა ისეთი მიზნებისა, როდესაც გამოიყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის და საქმიანობის სფეროში სხვა მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და უშუალოდ მიკუთვნებად ნებისმიერ დანახარჯებს.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით, რომლის მიხედვითაც საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება ბასს 16 - ის „ძირითადი საშუალებები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა

მიწა

არ ერიცხება ცვეთა

შენობა

35-50 წელი

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მაშინ, თუ მოხდა ქონების გასვლა ან შეწყდა მისი ამ მიზნით გამოყენება და ამის გამო მოსალოდნელი აღარ იქნება ეკონომიკური სარგებელის მიღება. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და მოხდება სხვაობის აღიარება მოგება-ზარალში.

➤ სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

➤ საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ან მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

➤ **გაცემული სესხების აღრიცხვა**

კომპანიის მიერ გაცემულ სესხზე, შემდეგი ორი კრიტერიუმის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია შეაჩერებს პროცენტის დარიცხვას:

ა) 1 წლის განმავლობაში არ მომხდარა არც პროცენტის, არც ძირითადი თანხის მიღება (როდესაც ეს შეთანხმებული გრაფიკით გათვალისწინებული იყო).

ბ) არსებობს მენეჯმენტის შეფასება, რომ ვერ მოხდება გაცემული სესხის მიღება.

➤ **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

➤ **იჯარა**

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზეა დაფუძნებული, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მემიჯარე - საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად და აღირიცხება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ხარჯად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული, ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

➤ **შემოსავლის აღიარება**

კომპანიაში შემოსავლების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც მოხდა პროდუქციის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა, ვინაიდან კონტროლის გადაცემა ტრანზაქციისთანავე ხდება.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს, მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის ფასდათმობის, საქონლის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

➤ მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მოდელის შესაბამისად. ამ მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით.

იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

➤ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათი შეძენისა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის.

მარაგების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით, უწყვეტი აღრიცხვის გზით. თუ მოხდა მარაგების გაუფასურება, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება - ზარალზე.

➤ წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარი გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მომავალში ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების ან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანხა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება - ზარალზე.

➤ დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

➤ პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძლების სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

➤ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად 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:

- **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 კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება 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.

- **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.
- **ფუნქციონირებადი საწარმო.** წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ვალუტა - ლარი			
	ნაშთი 01.01.2024	სად.ბრ.	საკ.ბრ.	ნაშთი 31.12.2024
ისტორიული ღირებულება				
მანქანა დანადგარები	15 141	-	-	15 141
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	30 110	381	-	30 490
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 567	-	-	7 567
სულ	52 818	-	-	52 818
აკუმულირებული ცვეთა				
მანქანა დანადგარების ცვეთა	(11 256)	-	(486)	(11 742)
ავეჯის და ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	(22 249)	-	(2 362)	(24 610)
იჯარით აღებული ქონების ცვეთა	(5 128)	-	(758)	(5 887)
სულ ცვეთა	(38 633)	-	(3 606)	(42 239)
სულ ძირითადი საშუალებები	14 185	-	-	10 959

4. არამატერიალური აქტივები

დასახელება	ვალუტა - ლარი			
	ნაშთი 01.01.2024	სად.ბრ.	საკ.ბრ.	ნაშთი 31.12.2024
ისტორიული ღირებულება				
არამატერიალური აქტივი	6 716	-	-	6 716
აკუმულირებული ცვეთა				
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(4 559)	-	(672)	(5 230)
სულ არამატერიალური აქტივი	2 157	-	-	1 486

5. ავანსები

❖ 5.1 გაცემული ავანსები

	ვალუტა - ლარი		
დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2024
გაცემული ავანსები	12 389	(12 269)	120

❖ 5.2 მიღებული ავანსები

	ვალუტა - ლარი		
დასახელება	ნაშთი 01.01.2023	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2023
მიღებული ავანსები	4 826	(3 921)	905

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	ვალუტა - ლარი		
დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2024
დაუმთავრებელი პროდუქცია	13 094	(16 017)	29 111
სხვა მარაგები	18 059	6 098	24 157
მზა პროდუქცია	15 253	(1 694)	13 559
სულ	46 405	20 422	66 827

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ვალუტა - ლარი		
დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	401 678	(15 087)	386 591

8. ფული და ფულადი სახსრები

	ვალუტა - ლარი		
დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2024
ფული და ფულადი სახსრები სალაროში	161	515	676
ფული და ფულადი სახსრები ბანკში	40 137	42 892	83 029
სულ	40 298	43 407	83 705

9. სავაჭრო, სახელფასო და სხვა ვალდებულებები

	ვალუტა - ლარი		
დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2024
გადასახდელი ხელფასი	42 013	(41 108)	905
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	40 276	64 412	104 688
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	1 767	2 663	4 430
სულ	84 056	25 967	110 023

10. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები

დასახელება	ვალუტა - ლარი		
	ნაშთი 01.01.2024	ბრუნვის სხვაობა	ნაშთი 31.12.2024
საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები	(24 241)	(21 953)	(2 288)

11. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

#	დასახელება	ვალუტა - ლარი			
		ნაშთი 01.01.2024	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
1	საწესდებო კაპიტალი	7 875	-	-	7 875
2	გაუნაწილებელი მოგება	850 070	-	-	951 787
3	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	1 781 525	-	-
4	დარიცხული დივიდენდი	-	-	(1 679 808)	-
5	სულ კაპიტალი	857 945	1 781 525	(1 679 808)	959 663

➤ 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 კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები

განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (გ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით, ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის ცვლილება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

13. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიყვანოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39 - ში, *ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას და ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე

ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია

შპს „კოლორ პრესი“

ს/ნ 406191892

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წელი

კოლორ
პრესი

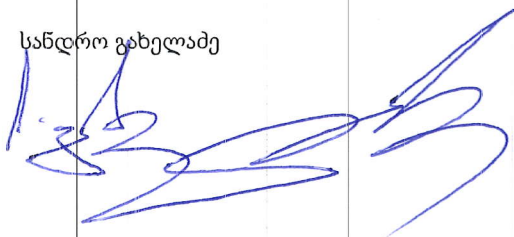
**შპს „კოლორ პრესი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	8	40 298	83 705
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	46 405	66 827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	401 678	386 591
გაცემული ავანსები	5.1	12 389	120
გაცემული სესხები		453 939	523 096
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში		-	-
ძირითადი საშუალებები	3	14 185	10 959
არამატერიალური აქტივები	4	2 157	1 486
გუდვილი		-	-
მოგების გადასახადის აქტივი		-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები	10	-	-
სხვა აქტივები		17	95
სულ აქტივები		971 068	1 072 879
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	9	42 013	905
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	42 043	109 118
მიღებული ავანსები	5.2	4 826	905
მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	24 241	2 288
აღებული სესხები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		113 123	113 216
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	7 875	7 875
გაუნაწილებელი მოგება	11	850 070	951 787
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		-	-
დაუფარავი ზარალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		857 945	959 663

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე



ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია



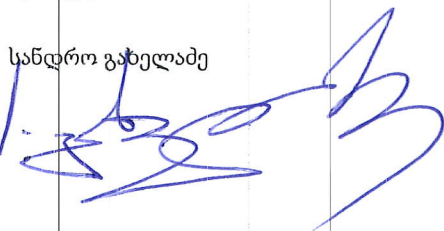
შპს „კოლორ პრესი“
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება	2023 წ	2024 წ
სულ წმინდა შემოსავალი	8 060 778	9 089 505
სულ თვითღირებულება	(4 736 563)	(6 433 396)
საერთო მოგება	3 324 216	2 656 108
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(472 870)	(496 821)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(51 831)	(75 703)
იჯარის ხარჯი	(31 538)	(94 922)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(7 936)	(6 731)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(16 952)	(29 466)
რემონტის ხარჯი	-	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(1 636)	(1 733)
საკონსულტაციო მომსახურება	(625)	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(44 935)	2 954
საგადასახადო ხარჯი	(132 852)	(134 446)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(137 207)	(25 952)
საოპერაციო მოგება	2 425 834	1 793 287
საპროცენტო შემოსავალი	34 597	63 530
მიღებული დივიდენდი	-	-
მოგება საკურსო სხვაობიდან	-	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(73)	(150)
ასოცირებული კომპანიიდან მიღებული წმინდა მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	1 971	2 131
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(7 274)	(1 999)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2 455 056	1 856 799
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(5 024)	(4 278)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2 450 032	1 852 521
საპროცენტო ხარჯი	(37 587)	(70 996)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	2 412 445	1 781 525
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	2 412 445	1 781 525
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	453 124	850 070
პერიოდის წმინდა მოგება	2 412 445	1 781 525
გაცხადებული დივიდენდი	2 015 500	1 679 808
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	850 070	951 787

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე



ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია

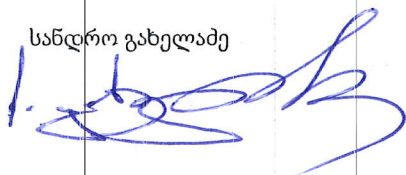


შპს „კოლორ პრესი“ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება		
დასახელება	2023 წ	2024 წ
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	7 976 947	9 058 808
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	-	-
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(4 576 006)	(6 272 362)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(758 521)	(729 891)
ლოჯისტიკური გადასახადები	(49 890)	(68 562)
მარკეტინგი და კომერცია	(11 115)	(6 100)
საიჯარო მომსახურება	(30 211)	(142 652)
რემონტი	(6 610)	(6 004)
ბანკის საკომისიო	(769)	(901)
საკონსულტაციო მომსახურება	(842)	(549)
გადახდილი გადასახადები	8 087	(8 678)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(44 137)	(22 824)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 506 934	1 800 287
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(449)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ინვესტიცია აქციებში და ფასიან ქაღალდებში	-	-
აქციებისა და ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	-	-
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	(435 000)	(15 000)
მიღებული დივიდენდი	-	-
მიღებული პროცენტი	15 659	9 373
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(419 341)	(6 076)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	-	-
პროცენტის გადახდა	(37 583)	(70 996)
დივიდენდის გაცემა	(2 015 500)	(1 679 808)
აქციების ემისია	-	-
მიღებული გრანტი	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2 053 083)	(1 750 803)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	5 789	40 298
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	34 509	43 407
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	40 298	83 705

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე



ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია



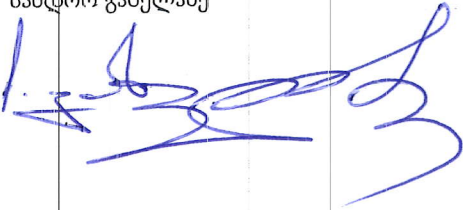

შპს "კოლორ პრესი"
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	მოგება წლის განმავლობაში	დარიცხული დივიდენდი	ნაშთი 31.12.2024
საწესდებო კაპიტალი	7 875			7 875
გაუნაწილებელი მოგება	850 070	1 781 525	(1 679 808)	951 787
სულ კაპიტალი	857 945			959 663

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე



ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია



13. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

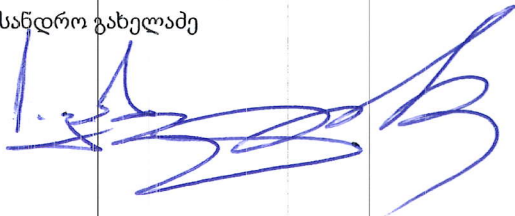
შეფასების მიზნით ბასს 39 - ში, *ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას და ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

სანდრო გახელაძე



ფინანსური დირექტორი:

თორნიკე სიმონია

