

შპს ექს სითი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-19

შპს ექს სითი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2024 წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		8,427,817	8,427,817
მომსახურების გაწევიდან		120,297	25,068
სხვა შემოსავალი		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		8,931,032	8,402,749
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,946,772)	(6,946,772)
საწყისი მარაგები		(1,518,683)	(1,352,766)
მარაგების შესყიდვა		(6,101,121)	(4,938,919)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,313,901)	(2,173,770)
საბოლოო მარაგები		2,156,578	1,518,683
საერთო მოგება		1,274,202	1,481,045
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(367,260)	(417,584)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(192,324)	(183,670)
საპროცენტო შემოსავალი		465,163	438,172
საპროცენტო ხარჯი		(166,090)	(180,531)
იჯარის ხარჯი		(50,847)	(50,847)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(83,172)	(77,443)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(394,530)	(471,903)
საოპერაციო მოგება		879,672	1,009,142
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		22,084	(48,629)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		16,152	(56,909)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	5,932	18,241
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		901,756	970,474
მოგების გადასახადი		(45,548)	(9,300)
მოგება/(ზარალი)		856,208	961,174

ნინო მამალაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ექს სითი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2024 წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		8,427,817	8,427,817
მომსახურების გაწევიდან		120,297	25,068
სხვა შემოსავალი		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		8,931,032	8,402,749
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,946,772)	(6,946,772)
საწყისი მარაგები		(1,518,683)	(1,352,766)
მარაგების შესყიდვა		(6,101,121)	(4,938,919)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,313,901)	(2,173,770)
საბოლოო მარაგები		2,156,578	1,518,683
საერთო მოგება		1,274,202	1,481,045
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(367,260)	(417,584)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(192,324)	(183,670)
საპროცენტო შემოსავალი		465,163	438,172
საპროცენტო ხარჯი		(166,090)	(180,531)
იჯარის ხარჯი		(50,847)	(50,847)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(83,172)	(77,443)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(394,530)	(471,903)
საოპერაციო მოგება		879,672	1,009,142
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		22,084	(48,629)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		16,152	(56,909)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	5,932	18,241
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		901,756	970,474
მოგების გადასახადი		(45,548)	(9,300)
მოგება/(ზარალი)		856,208	961,174



ნინო მამალაძე
დირექტორი


ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	91,173	147,150
სავაჭრო მოთხოვნები		685,390	139,226
გადახდილი ავანსები		231,640	118,261
მარაგები		2,156,578	1,518,683
გაცემული სესხები	8	3,715,412	3,543,150
დარიცხული მისაღები პროცენტები	9	777,533	518,008
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	174	642
ძირითადი საშუალებები	10	882,823	1,042,953
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	646,654	646,654
სულ აქტივები		9,187,377	7,674,727
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14	300,006	447,970
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი	14	6,215	6,854
მიღებული ავანსები	13	1,201,103	-
საგადასახადო ვალდებულებები		133,756	35,078
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,613,021	1,725,533
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14	139,952	121,985
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	142,087
სულ ვალდებულებები		3,394,053	2,479,507
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		3,040	3,040
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,790,284	5,192,180
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,793,324	5,195,220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,187,377	7,674,727

ნინო მამალაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	91,173	147,150
საფაქრო მოთხოვნები		685,390	139,226
გადახდილი ავანსები		231,640	118,261
მარაგები		2,156,578	1,518,683
გაცემული სესხები	8	3,715,412	3,543,150
დარიცხული მისაღები პროცენტები	9	777,533	518,008
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	174	642
ძირითადი საშუალებები	10	882,823	1,042,953
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	646,654	646,654
სულ აქტივები		9,187,377	7,674,727
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	14	300,006	447,970
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი	14	6,215	6,854
მიღებული ავანსები	13	1,201,103	-
საგადასახდო ვალდებულებები		133,756	35,078
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,613,021	1,725,533
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14	139,952	121,985
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	142,087
სულ ვალდებულებები		3,394,053	2,479,507
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		3,040	3,040
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,790,284	5,192,180
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,793,324	5,195,220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,187,377	7,674,727

6. 

ნინო მამალაძე
დირექტორი



ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,283,638	4,286,678
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		961,174	961,174
განაწილებული დივიდენდი		(52,632)	(52,632)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	5,192,180	5,195,220
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		856,208	856,208
განაწილებული დივიდენდი		(258,104)	(258,104)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	5,790,284	5,793,324

ნინო მამალაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	4,283,638	4,286,678
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		961,174	961,174
განაწილებული დივიდენდი		(52,632)	(52,632)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	5,192,180	5,195,220
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		856,208	856,208
განაწილებული დივიდენდი		(258,104)	(258,104)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,040	5,790,284	5,793,324

6. 20/10/24

ნინო მამალაძე
დირექტორი

5/10/24

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა ანგარიშგება 2024 წლისთვის

კატეგორია / დეტალიზაცია	2024	2023
საწყისი	147,150	195,903
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	559,980	994,808
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,015,600	10,177,388
შესყიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,486,242)	(6,060,141)
გადახდილი გადასახადები	(1,256,512)	(1,225,940)
გაცემული ხელფასები	(1,692,275)	(1,876,709)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(4,489)	(3,503)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(16,102)	(16,287)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(98,251)	(1,307,617)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(27,373)	(446,337)
მიღებული პროცენტები	209,200	45,633
მიღებული დივიდენდები	-	-
გადახდილი პროცენტი	(135,123)	(133,833)
სესხის გაცემა	(144,955)	(773,080)
სესხის დაფარვა	-	-
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(517,706)	264,056
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება	(158,649)	(151,818)
გადახდილი დივიდენდები	(245,200)	(50,000)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,341,147)	(1,518,049)
სესხის მიღება	1,227,290	1,983,923
კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვაობა	(55,977)	(48,753)
საბოლოო	91,173	147,150

ნინო მამალაძე
დირექტორი

ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა ანგარიშგება 2024 წლისთვის

კატეგორია / დეტალიზაცია	2024	2023
საწყისი	147,150	195,903
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	559,980	994,808
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,015,600	10,177,388
შესყიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,486,242)	(6,060,141)
გადახდილი გადასახადები	(1,256,512)	(1,225,940)
გაცემული ხელფასები	(1,692,275)	(1,876,709)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(4,489)	(3,503)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(16,102)	(16,287)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(98,251)	(1,307,617)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(27,373)	(446,337)
მიღებული პროცენტები	209,200	45,633
მიღებული დივიდენდები	-	-
გადახდილი პროცენტი	(135,123)	(133,833)
სესხის გაცემა	(144,955)	(773,080)
სესხის დაფარვა	-	-
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	(517,706)	264,056
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება	(158,649)	(151,818)
გადახდილი დივიდენდები	(245,200)	(50,000)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,341,147)	(1,518,049)
სესხის მიღება	1,227,290	1,983,923
კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვაობა	(55,977)	(48,753)
საბოლოო	91,173	147,150

6. 

ნინო მამალაძე
დირექტორი



ჯულიეტა მაჭავარიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ექს სიტი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ექს სიტი (საიდენტიფიკაციო კოდი 406028631), შემდგომში კომპანია დაარსდა 2010 წლის 17 მაისს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია, ხათუნა გოგუაძე.

კომპანია ეწევა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ასაწყობი კონსტრუქციების მონტაჟი და დაყენება სამშენებლო მოედნებზე, რემონტი, რეკონსტრუქცია, რესტავრაცია)

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, თამარაშვილი ქუჩა #13 კომერციული ფართი #2

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის

სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753;) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავალის მუხლში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის

სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	მომსახურების ვადები
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
საოფისე ინვენტარი და ავეჯი	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7-8 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი

ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. აღრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო და სამშენებლო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის

შპს ექს სიითი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო 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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს შშენებლობის და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება სამშენებლო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებით. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 9,051,329 ლარი.

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
ლარი	2024	2023
რეკლამის ხარჯები	-	-
საკანცელარიო საქონელი	642	453
სამეურნეო ხარჯი	884	1,611
კომუნალური ხარჯები	7,561	8,044
დაზღვევის ხარჯი	1,562	1,516
კომუნიკაციის ხარჯები	1,460	1,511
კომპიუტერის ხარჯები	1,314	1,824
დაცვის მომსახურება	712	712
ქონების გადასახადი	8,726	6,586
სხვა ხარჯი	33,528	51,683
ბანკის მომსახურების საკომისიო	4,488	3,503
მივლინების ხარჯი	22,295	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	83,172	77,443

6. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
ლარი	2024	2023
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	5,593	23,576
ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება	-	-
მიღებული საურავი	-	-
გადახდილი ჯარიმები და საურავები	-	-
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	-	(5,335)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5,593	18,241

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23
ფულადი სახსრები ლარში	90,917	145,640
ფულადი სახსრები დოლარში	256	1,510
ფულადი სახსრები ევროში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	91,173	147,150

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024
 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი			31-12-24	31-12-23
შპს დილომი 2021	USD	9.1%	652,841	625,534
შპს ნიუ სითი	GEL	11.50%	43,440	43,440
შპს კინა	GEL	13.00%	714,446	569,491
შპს ექს სითი დეველოპმენტი	GEL	11.80%	2,304,685	2,304,685
სულ გაცემული სესხები			3,715,412	3,543,150

9. დარიცხული მისაღები პროცენტები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი			31-12-24	31-12-23
შპს დილომი 2021	GEL	9.1 %	107,748	46,162
შპს ექს სითი დეველოპმენტი	GEL	11.80%	458,788	349,070
შპს ნიუ სითი	GEL	11.50%	24,574	19,578
შპს კინა	GEL	13.00%	186,423	103,197
სულ დარიცხული მისაღები პროცენტები			777,533	518,007

შპს ექს სითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები							
ლარი	მიწის ნაკვეთი	მანქანა- დანადგარე ბი	სატრანს პორტო საშუალებ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა	იჯარით აღებული ძირ. საშუალებების კეთილმოწყობა	სხვა არამატერი ალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	1,635,418	-	53,574	64,802	7,028	1,787,222
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	490,607	-	6,140	-	-	496,747
დარიცხული ცვეთა (2023)	-	(1,121,059)	-	(51,149)	(41,650)	(6,385)	(1,220,243)
გასული (2023)	-	(18,321)	-	(1,810)	-	-	(20,131)
2023 წლის ნარჩენი ღირებულება	26,400	986,645	-	6,755	23,152	643	1,043,595
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	2,107,704	-	57,904	64,802	7,028	2,263,838
მიღებულია 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	24,997	-	6,730	-	-	31,727
დარიცხული ცვეთა (2024)	-	(1,290,770)	-	(55,075)	(45,970)	(6,854)	(1,398,669)
გასული (2024)	-	(13,899)	-	-	-	-	(13,899)
2024 წლის ნარჩენი ღირებულება	26,400	828,032	-	9,559	18,832	174	882,997
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,400	2,118,802	-	64,634	64,802	7,028	2,281,666

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23
შპს ისანი პლიუსი 30%-იანი წილი	646,654	646,654

შპს ექს სიითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი			31-12-24	31-12-23
თიბისი ბანკი	EUR	8%	1,172,240	1,190,120
თიბისი ბანკი	USD	8%	440,781	535,414
			-	-
სულ გაცემული სესხები			1,613,021	1,725,534

13. მიღებული ავანსები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები 1,201,103 ლარი. მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

14. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშევა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	685,390	139,226
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	91,173	147,150
	776,563	286,376

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	300,006	483,048
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	139,952	121,985
დარიცხული გადასახდელი პროცენტი	6,215	6,854
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,613,021	1,725,533
სულ	2,059,194	2,337,420

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მეკავშირე საწარმო და მმართველობითი ხელმძღვანელობა.

მეკავშირე საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები (ლარი)	2024	2023
რეალიზაცია		-
შესყიდვები		
დებიტორული დავალიანების დაფარვა	-	-
კრედიტორული დავალიანების დაფარვა		
სესხი ძირის დაფარვა		
სესხის გაცემა		
სესხის პროცენტის დაფარვა		
	-	-

შპს ექს სიითი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნაშთები მეკავშირე საწარმოსთან (ლარი)	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ	-	-

ოპერაციები მმართველ რგოლთან (ლარი)	2024	2023
ხელფასი და ბონუსები	58,019	57,958

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 10 სექტემბერს.