

შპს „მარდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. შესავალი	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
3. სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
4. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
5. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
6. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	8-24

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „მარდი“ (ს/კ 246953998), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 1998 წლის 06 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქობულეთი, სოფ. ხუცუბანი.

საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 07/05/1998. მინიჭებული აქვს ს/კ 246953998, დღგ-ს გადამხდელია(დან) 25/05/2015წ.დან

შპს „მარდი“-ის მესაკუთრე არის ერთპიროვნულად ომარ ქათამაძე (პ/ნ61004004014), რომელიც არის კომპანიის 100% წილის მფლობელი.

შპს „მარდი“-ის დირექტორი არის ომარ ქათამაძე (პ/ნ61004004014).

ანგარიშგების მომზადების დროს, საზოგადოების იურიდიულ და ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, საქართველო, ქობულეთი, სოფ. ხუცუბანი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სარემონტო და საამშენებლო მომსახურების გაწევა.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

შპს მარდი ს/კ246953998

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2024	31/12/23	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	153832	8471	200245
საქაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	363292	464483	871065
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		773	2854	82953
მარაგები	7	136916	111553	255314
სხვა			30988	
ძირითადი საშუალებები	8	2222047	2292254	2212377
სულ აქტივები		2883840	2910603	3621954
ვალდებულებები				
საქაჭრო ვალდებულებები	9	36497	83561	323777
ანარიცხები			5631	4942
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		65405	278	5590
საგადასახადო ვალდებულებები		34288	0	111230
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	10	40000	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		65000	145000	0
სხვა ვალდებულებები	9	1687	45516	261617
სულ ვალდებულებები		242877	279986	707156
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	80000	80000	80000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		773984	717449	962555
გადაფასების რეზერვი		1786979	1833168	1872243
სულ საკუთარი კაპიტალი		2640963	2630617	2914798
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2883840	2910603	3621954

შპს „მარდი“

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი:

Handwritten signature of the Director

ომარი ქათამაძე

Handwritten signature of the Chief Accountant

ირაკლი ქათამაძე

შპს „მარდი“ ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს მარდი ს/კ246953998

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2024	31/12/23	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	153832	8471	200245
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	363292	464483	871065
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		7753	2854	82953
მარაგები	7	136916	111553	255314
სხვა			30988	
ძირითადი საშუალებები	8	2222047	2292254	2212377
სულ აქტივები		2883840	2910603	3621954
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	36497	83561	323777
ანარიცხები			5631	4942
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		65405	278	5590
საგადასახადო ვალდებულებები		34288	0	111230
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	10	40000	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		65000	145000	0
სხვა ვალდებულებები	9	1687	45516	261617
სულ ვალდებულებები		242877	279986	707156
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	80000	80000	80000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		773984	717449	962555
გადაფასების რეზერვი		1786979	1833168	1872243
სულ საკუთარი კაპიტალი		2640963	2630617	2914798
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2883840	2910603	3621954

შპს „მარდი“

დირექტორი:

ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ქათამაძე

შპს მარდი ს/კ246953998

3. სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარი)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	12 2413210	3176142
მომსახურების გაწევიდან	2238616	2902510
სხვა	174594	273632
გაყიდვების თვითღირებულება	13 -1913834	-2416633
საერთო მოგება	499376	759509
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-114636	-159900
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-28949	-30980
საპროცენტო შემოსავალი		2893
საპროცენტო ხარჯი	-15483	-6327
იჯარის ხარჯი	-14771	-19495
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14 -229908	-246123
სულ საოპერაციო ხარჯები	-403747	-459932
საოპერაციო მოგება	95629	299577
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო		
საზღვრის გადაფასებიდან	0	3088
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	11326	10615
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯგამდე განმარტებითი ოპერაციებიდან	106955	313280
მოგების გადასახადის ხარჯი	-7578	-83765
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	99377	229515
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ზიოლოგიური აქტივების) გადაფასების		
რეზერვი	-46189	-39075
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-46189	-39075
შთღიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	53188	190440
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2630617	2914798
განაწილება შესაკუთრებებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-138434	-474621
კაპიტალის სხვა ცვლილება	148780	190440
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2640963	2630617

შპს „მარდი“

დირექტორი:

მ. ქათამაძე

ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი:

მ. ქათამაძე

ირაკლი ქათამაძე



შპს მარდი ს/კ246953998

3. სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის შედეგები		31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	12	2413210	3176142
მომსახურების გაწევიდან		2238616	2902510
სხვა		174594	273632
გაყიდვების თვითღირებულება	13	-1947588	-2416633
საერთო მოგება		465622	759509
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-123827	-159900
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-28949	-30980
საპროცენტო შემოსავალი			2893
საპროცენტო ხარჯი		-15483	-6327
იჯარის ხარჯი		-14771	-19495
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	-220717	-246123
სულ საოპერაციო ხარჯები		-403747	-459932
საოპერაციო მოგება		61875	299577
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		0	3088
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		11326	10615
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		73201	313280
მოგების გადასახადის ხარჯი		-7578	-83765
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		65623	229515
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-46189	-39075
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-46189	-39075
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		19434	190440
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2630617	2914798
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-138434	-474621
კაპიტალის სხვა ცვლილება		148780	190440
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2640963	2630617

შპს „მარდი“

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ომარი ქათამაძე

ირაკლი ქათამაძე

შპს მარდი ს/კ246953998

4. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწყისდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ზადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2022	80000	962556	1872243	2914799
კაპიტალის ზრდა (-შემცირება)	0	-245107	-39075	-284182
31.12.2023	80000	717449	1833168	2630617
კაპიტალის ზრდა (-შემცირება)	0	56535	-46189	10346
31.12.2024	80000	773984	1786979	2640963

შპს „მარდი“

დირექტორი:

ნ. ქათამაძე

ომარი ქათამაძე



მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქათამაძე

ირაკლი ქათამაძე

შპს მარდი ს/კ246953998

4. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2022	80000	962556	1872243	2914799
კაპიტალის ზრდა (-შემცირება)	0	-245107	-39075	-284182
31.12.2023	80000	717449	1833168	2630617
კაპიტალის ზრდა (-შემცირება)	0	56535	-46189	10346
31.12.2024	80000	773984	1786979	2640963

შპს „მარდი“

დირექტორი:

ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ქათამაძე

შპს მარდი ს/კ246953998

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარი)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობად:

მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები

მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები

გაცემული შრომის ანაზღაურება

გადახდილი გადასახდები (მოგების გადასახადის გარდა)

გადახდილი მოგების გადასახადი

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები

საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:

მოკლევადიანი სესხების აღება

მოკლევადიანი სესხების დაფარვა

გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება

გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა

გადახდილი პროცენტები

გადახდილი დივიდენდები

საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი

ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზრდი:

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის დასაწყისისათვის:

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის ბოლოსათვის:

2024 წ.

2023 წ.

2810649

3822835

-2178330

-2714159

-190948

-410382

-176332

-519020

-7578

-83765

-16072

-27690

241389

67819

7375

10000

-10000

155000

-40000

-10000

-15328

-6327

-40700

-450890

145361

-194723

2949

145361

-191774

8471

200245

153832

8471

შპს „მარდი“

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

ირაკლი ქათამაძე



შპს „მარდი“ ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს მარდი ს/კ246953998

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2024 წ.	2023 წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო საქმიანობად:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2810649	3822835
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2178330	-2714159
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-190948	-410382
გადახდილი გადასახდები (მოგების გადასახადის გარდა)	-176332	-519020
გადახდილი მოგების გადასახადი	-7578	-83765
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-16072	-27690
ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	241389	67819
ფულადი სახსრების მოძრაობა ს ა ფ ი ნ ა ნ ს ო საქმიანობიდან:		7375
მოკლევადიანი სესხების აღება	10000	
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-10000	
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება		155000
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-40000	-10000
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები	-15328	-6327
გადახდილი დივიდენდები	-40700	-450890
ს ა ფ ი ნ ა ნ ს ო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	145361	-194723
ვ ა ლ უ ტ ი ს კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)		2949
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	145361	-191774
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის დასაწყისისათვის:	8471	200245
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის ბოლოსათვის:	153832	8471

შპს „მარდი“

დირექტორი:

ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ქათამაძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 2018 წლის რედაქციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება, თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 /12/ 2024წ	31 /12/ 2023წ	31 /12/ 2022წ
1 EURO/GEL	2.9306	2.9753	2..8844

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადები ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელიც არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3- დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	153832	8471	197312
უცხოური ვალუტა რეზიტენტ ბანკში	0	0	2933
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი.	153832	8471	200245

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარება მეგობა-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღმა შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	233974	331112	722852
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	129318	133371	148213
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	363292	464483	871065

7. მარაგები

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

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	1214	2264	2364
ნედლეული მასალები	42125	59659	87851
დაუმთავრებელი წარმოება	87850	35899	154041
მზა პროდუქცია	200	511	2141
დამხმარე მასალები	5527	13220	8917
სულ მარაგები	136916	111553	255314

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ.საშუალებების თვით ღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გაუქვითავი გადასახადები და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყველა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩაოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის; გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარე ბი	სატრანსპო რტო საშუალებებ ი	სხვა ძირითადი სასუალებები	სულ ძირითადი საშუალებებ ი
ბალანსი 31.12.2022	1163000	853350	23550	166545	5932	2212377
შეძენა	00	142275	5441	1696	3289	152701
ჩამოწერა	00	0	-2270	0	-500	-2770
ცვეთა	0	-3575	-2405	-24800	-199	-30979

აფასება	0	-39075	0	0	0	-39075
ბალანსი 31.12.2023	1163000	952975	24316	143441	8522	2292254
ყიდვა			4518	90883	3325	98726
გაყიდვა				-91635		-91635
ჩამოწერა			-2029		-131	-2160
ცვეთა		-3575	-3558	-21511	-305	-28949
აფასება-ჩამოფასება (+)		-46189				-46189
ბალანსი 31.12.2024	1163000	903211	23247	121178	11411	2222047

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთი არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება, ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთწლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	36497	83148	754406
სხვა ვალდებულებები	1687	45516	261617
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38184	128664	1016023

10. სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზირებული ღირებულებით.

	2024	2023
მოკლევადიანი სესხები	40000	0
გრძელვადიანი სესხები	65000	145000
სულ მიღებული სესხი	105000	145000

კომპანიის მიღებული სესხების შედგება ბანკებისაგან მიღებული სახსრებისგან. 2023 წლის 31 დეკემბრით ბანკისგან მიღებული სესხების ნაშთი შეადგენდა 145000ლარს, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 105000ლარს. სესხი მიღებულია ლარში. მიმდინარე წელს კომპანიამ ისარგებლა ბანკის გარეშე მოკლევადიანი სესხით, რომელიც დაიხურა ამავე პერიოდში.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 80000 ლარს. 2021 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა კვლავ 80000 ლარს.

	2024	2023
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	80000	80000

12. შემოსავლის აღიარება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის წარმოადგენს სხვადასხვა სარემონტო საამშენებლო მომსახურების მიწოდება. გარდა ამისა, კომპანია შემოსავალს აგენერირებს იჯარიდან. თუმცა მთავარი შემოსავლის წყაროს სარემონტო საამშენებლო მომსახურების მიწოდება.

	2024	2023
საამშენებლო და სარემონტო საქმიანობიდან	2238616	2902510
საიჯარო შემოსავალი	28271	29119
მომსახურებიდან	38988	93635
ვაჭრობიდან	107335	150878
სულ შემოსავალი	2413210	3176142

13. თვითღირებულება

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელიარ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

	2024	2023	2022
მასალები	1046258	1565146	1561732
ტრანსპორტირებისა და სხვა მომსხ	340812	256359	250070
ქვეკონტრაქტორის მომსახურება	409128	52334	388638
ხელფასი	117636	362098	737730
საწვავის ხარჯი	0	73466	96431
სხვა ხარჯები	0	107230	145668
სულ თვითღირებულება	1913834	2416633	3180269

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	12760	20808	128341
იჯარის ხარჯი	14771	19495	21435
სესხის %	15483	6327	17616
ცვეთა	28949	30980	37671
დაზღვევა	7009	14495	0
სამეურნეო ხარჯი	0	2027	0
საგადასახადო ხარჯი	11598	11549	11404
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1693	2482	5098
საკონსულტაციო	0	20233	0
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაცია	123827	159900	676798
რემონტის ხარჯი	21838	27779	38699
მიწოდების ხარჯი	50065	73466	0
სხვა ხარჯი	115754	70391	25892
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	403747	459932	962954

შენიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულების მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი, გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრაზაქციების ექვემდებარება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები, კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოდელის დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას $(X/0.85 \cdot 15\%)$ 15%-იანი მოგების გადასახდით.

მოგების გადასახდის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

დივიდენდები

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

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველ საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 2018 წლის რრედაქციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) დანერგვა.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, წარმოადგენს კომპანიის მიერ შესამედ მომზადებულ ანგარიშგებას.

შესაბამისად კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული (მსს ფასს) სტანდარტების მიხედვით, შესადარისად კი წარმოადგინა 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემები.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები-ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზირებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზებების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოტხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეალურად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინდორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები

დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით) მრჩევის ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქარალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, ცდამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. ცდარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზირებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით) ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლე ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვალებადზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელისასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კოტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ-გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველადი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველა კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/ შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება ; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 10 ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების

მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით(დანაკარგის მოვლენები) , რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მიისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა , გამოწვეული გაუფასურების მოგება-ზარალზე მათიმოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მერ მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრობების მნიშვნელოვანი გაუფასურების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე გამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოტვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან

მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგებაზარალი.

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ-მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შოდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში

ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში

ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში

გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში.

ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ, მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტებში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიას აქ ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რსეურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისი და ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობით ლიკვიდურობის პორტფელს ფარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანახმადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/ რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

-მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

-პარტნიორი საწარმო- საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
-ერთობლივი საწარმო სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
-კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
-ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ) -ში;
-მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე) ში ნახსენები ინდივიდუუმებს.

-დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგებაში მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

შპს „მარდი“

დირექტორი:

ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი:

ირაკლი ქათამაძე

შპს „მარდი“ ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

-პარტნიორი საწარმო- საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
-ერთობლივი საწარმო სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
-კომპანიის ან მისი შობლის მმართველი პერსონალი.
-ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ) -ში;
-შხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე) ში ნახსენები ინდივიდუუმებს.

-დასაქმების შემდგომი შედგავთების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგებაში მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

შპს „მარდი“
დირექტორი:  ომარი ქათამაძე

მთ. ბუღალტერი:  ირაკლი ქათამაძე