

შპს „თამ-კერა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

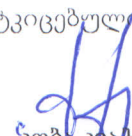
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

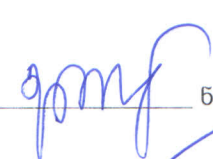
(ქართულ ლარში)

ლარი

აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	18 039	48 462
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები		
გაცემული სესხები		
მიმდინარე მარაგები	2 340 964	2 658 481
სავაჭრო მოთხოვნები	79 640	186 318
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		
სხვა საგადასახადო აქტივი		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები	22	26
ძირითადი საშუალებები	28 484	28 643
სულ აქტივები	2 467 149	2 921 930
სავაჭრო ვალდებულებები		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 693 000	2 128 714
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1 693 000	2 187 146
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი", კოოპერატივის შემთხვევაში "საპაიო კაპიტალი")	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	773 949	734 584
სულ საკუთარი კაპიტალი	774 149	734 784
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 467 149	2 921 930

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 8 მაისს შემდეგი პირების მიერ

დირექტორი ბ. ა. ა.  ვინაიდან კაპიტალირადე

მთავარი ბუღალტერი გ. მ. მ.  ნანა მენთეშაშვილი

შპს „თამ-კერა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

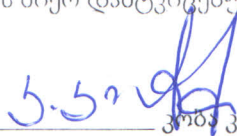
(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	2024	2023
ამონაგები	7 138 231	5 375 562
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5 611 029)	(3 999 092)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1 126 630)	(989 855)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(30 306)	(304)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(41 699)	(40 109)
იჯარის ხარჯი	(146 451)	(142 634)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4 507)	(5 152)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(83 755)	(48 416)
საოპერაციო მოგება	93 854	150 000
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(54 489)	(27 402)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	39 365	122 598
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	39 365	122 598
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	39 365	122 598

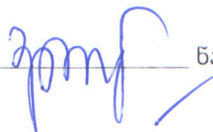
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 8 მაისი შემდეგი პირების მიერ

დირექტორი



კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი



ნანა მენთეშაშვილი

შპს „თამ-კერა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2025
საწესდებო კაპიტალი	200			200
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	734 584		39 365	773 949
სულ	734 784		39 365	774 149

შპს „თამ-კერა“

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

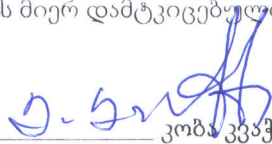
(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2025	ნაშთი 01.01.2024
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8 549 520	6 264 140
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(8 579 943)	(6 226 472)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	48 462	10 794
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18 039	48 462

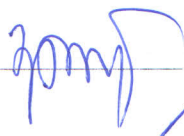
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 8 მაისი შემდეგი პირების მიერ

დირექტორი



კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი



ნანა მენთეშაშვილი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შპს „თამ-კერა“ (შემდგომში - კომპანია);

საიდენტიფიკაციო კოდი - 206274529;

მარეგისტრირებული ორგანო - ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექცია;

იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზ. N191;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა: საწარმოო-ტექნიკური დანიშნულების პროდუქციის და ფართო მოხმარების საქონლის დაპროექტება, წარმოება, რემონტი, გამოცდა, მოდერნიზაცია, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტ-იმპორტი; საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის ყველა სახის და ფორმის განხორციელება საწარმოს საწესდებო მიზნის რეალიზაციისათვის; კომპანიას უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, კომპანიისა და პარტნიორის ინტერესებს;

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ების) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ 2024 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტობისა და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. სხვა ვალუტაში წარმოდგენილი ოპერაციები განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები.

ფინანსური მდგომარეობის საბალანსო მუხლები წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობის მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისაგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები საჭიროებენ მუდმივ გადახედვას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიზანია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებისთვის ისეთი პრინციპების დადგენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უზრუნველყოფს საწარმოს მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის, მოძრაობის დროსა და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის შესაფასებლად შესაბამისი და სასარგებლო ინფორმაციით.

კომპანიამ აღნიშნულ სტანდარტს იყენებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ, გარდა:

თავიანთი წილისა შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, რომლის აღრიცხვაც ხდება ფასს 10-ის - „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ ან ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - მიხედვით;

იჯარიდან წარმოშობილი უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ბასს 17 - „იჯარა“;

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს პროგრამებთან დაკავშირებული დამქირავებლის უფლება-მოვალეობებისა, რომლებიც განეკუთვნება ბასს 19-ის „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“ მოქმედების - სფეროს;

საწარმოს მიერ შექმნილი ფინანსური ინსტრუმენტებისა (ოფციონების და გარანტიების ჩათვლით), რომლებიც აკმაყოფილებს წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებას ბასს 32-ის შესაბამისად ან რომელთა კლასიფიცირება მოითხოვება წილობრივ ინსტრუმენტად ბასს 32-ის 16ა და 16ბ, ან 16გ და 16დ პუნქტების მიხედვით;

უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოშობილია (1) სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან, როგორც განმარტებულია ფასს 4-ში - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;

მყიდველსა და გამყიდველ აქციონერს შორის დადებული ხელშეკრულებებისა, რომელიც ეხება შეძენის ობიექტის და გამოსყიდვას ან გაყიდვას და მომავალში შეძენის თარიღისთვის გამოიწვევს საწარმოთა გაერთიანებას, რომელიც განეკუთვნება ფასს 3-ის - „საწარმოთა გაერთიანება“ - მოქმედების სფეროს;

სასესხო ვალდებულებებს;

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ფასს 2 - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“;

ისეთ დანახარჯების ასანაზღაურებლად საჭირო გადახდის უფლებებისა, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს ვალდებულებების დასაფარად, რომლებსაც აღიარებს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად;

უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“ მოქმედების სფეროს და წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტებს“;

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

კომპანია იყენებს ფასს 15 სტანდარტს რომლის მიზანია, იმ პრინციპების დადგენა, რომლებიც კომპანიამ უნდა გამოიყენოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, სიდიდის, მათი წარმოქმნის ვადებისა შესახებ საჭირო ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენისთვის. სტანდარტის ძირითადი პრინციპის თანახმად, კომპანიამ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვის, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კერძოდ, კომპანიამ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომელიც ამ სტანდარტის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღრიცხოს, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია: ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს; საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია; საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;

ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე. ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება საწარმოს სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკი); მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად, საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა, გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს, შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს.

ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება და შეფასება

კომპანიაში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით. ფინანსური ინსტრუმენტის რეგულარული ხასიათის მქონე შესყიდვები, რომლებიც შემდგომში შეფასდება გაყიდვის და ანგარიშსწორების დღეებს შორის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება შესყიდული ინსტრუმენტის ანალოგიურად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებად ასევე, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანარიცხები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი

კომპანიის ფინანსური აქტივები (ან სადაც შეესაბამება ფინანსური აქტივების ნაწილი, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) ჩამოწერას ექვემდებარება როდესაც: აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა; კომპანიამ აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება გადასცა ან უფლება დაიტოვა, მაგრამ აიღო ვალდებულება „გადაცემის წესის“ საფუძველზე სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე; კომპანიამ ან/არ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, თუმცა გადასცა კონტროლი.

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, როდესაც გადაიცემა და გადაცემა წარმოადგენს ჩამოწერას. გადაცემა მოითხოვს, რომ კომპანიამ გადასცემს აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების კონტრაქტით გათვალისწინებული უფლებას მესამე მხარეს; ან იტოვებს უფლებას, მაგრამ იღებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებად გადაუხადოს მესამე მხარეს ეს ფულადი სახსრები. გადაცემის შემდეგ კომპანია აფასებს გადაცემული აქტივის ფლობისას მიღებულ მოგებას და ზარალს. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი რჩება, მაშინ აქტივი აისახება ბალანსში. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი გადაეცემა, მაშინ ხდება აქტივის ჩამოწერა. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი არც გადაეცა და არც შენარჩუნდა, კომპანია აფასებს რამდენად შეინარჩუნა აქტივის კონტროლი. იმ შემთხვევაში, სადაც აქტივის კონტროლი შენარჩუნებული იქნა, იგი აგრძელებს აქტივის აღიარებას მისი უწყვეტი მონაწილეობის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა ანხორციელებს, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი

ცვლილება, ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულებების ჩამოწერად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა ნარჩენ ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორული დავალიანება

კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება, რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია, აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანია სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება საშუალო ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შემენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა ხდება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

კომპანიას ძირითადი საშუალებების მიმართ არჩეული აქვს გადაფასების მეთოდი, რაც გულისხმობს შემდეგს: „აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული, რომლის რეალური ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ, უნდა აისახოს გადაფასების თანხით, რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილის გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით, გადაფასება რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს იმისთვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს“.

გადაფასების თარიღისათვის არსებული დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას. ხოლო სხვაობის თანხა გაიანგარიშება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. გადაფასების თანხა აისახება გადაფასების რეზერვში. შესწორებული თანხა რომელიც, წარმოიშობა დაგროვილი ცვეთის გადაფასების ან იგნორირების შემთხვევაში, შეადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულების ზრდის ან შემცირების თანხის ნაწილს.

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა გამოიქვეთება საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად, მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთის და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება, როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნებისმიერი მეტობა ემატება კაპიტალში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ახდენს იმ აქტივის გადაფასების კლების უკუქცევას, რომელიც უწინ აღიარებული იყო მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის

ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი, რომელიც პირდაპირ აბათილებს იმავე აქტივის მეტობას ბათილდება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან გაუნაწილებელ მოგებაში ასახვა ხორციელდება გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილი ცვეთის და თავდაპირველი ღირებულებაზე დაყრდნობით გამოთვლილ ცვეთას შორის სხვაობისათვის. ამასთან, გადაფასების დღისთვის აკუმულირებული ცვეთა იქვეთება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში და გადაფასებული აქტივი ხელახლა აისახება წმინდა ღირებულებით. გადაცემისას, კონკრეტულ გაყიდულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვის გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შეკეთებასთან ამ განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ალა არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდი აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში, ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გაიანგარიშება ლარებში, ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ის წარმოიშვა.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიის პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრები ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსახვავებული იყოს ამ შეფასებების და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად, კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად, კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

საანგარიშო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%-ს, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს სხვა დაუფგმავ შემოსავალს რომელსაც აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია

აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალოდ

შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკურ

სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება, რაციონალური გადანაწილების მიხედვით. ხარჯის აღიარება ხდება, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა, მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორ წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ნაშთები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
01.01.2024-სათვის		18 912	117 438	136 350
შემოსვლა			4344	4344
გასვლა				
31.12.2024-სათვის		18 912	121 782	140 694
ცვეთა 01.01.2024-სათვის		(17 388)	(90319)	(107 707)
2024 წლის დარიცხული ცვეთა		(305)	(4 198)	(4 503)
გასული აქტივების ცვეთა				
ცვეთა 31.12.2024-სათვის		(17 693)	(94 517)	(112 210)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2024		1 524	27 119	28 643
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2024		1 219	27 265	28 484

არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამები	სულ
01.01.2024-სათვის	634	634
მიღება		
გასვლა		
31.12.2024-სათვის	634	634
ამორტიზაცია 01.01.2024-სათვის	(608)	(608)
2024 წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(4)	(4)

ამორტიზაცია 31.12.2024-სათვის	(612)	(612)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2024	26	26
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	22	22

10

მარაგები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
მასალებითი დროებით წარმოებაში	200 781	107 927
მზა პროდუქცია	578 518	565 813
ნედლეული და მასალები	1 879 182	1 667 224
სულ	2 658 481	2 340 964

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო მოთხოვნები	186 318	79 640
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
გაცემული სესხები		
წინასწარგაწეული ხარჯი		
სულ	186 318	79 640

ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	48 462	18 039
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში		
სულ	48 462	18 039

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო ვალდებულებები	2 180 652	1 597 629
მოკლევადიანი სესხები		
გასაცემი დივიდენდი		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6 494	95 371
სულ ვალდებულება	2 187 146	1 693 000

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2023	2024
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	989 855	1 126 630
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 152	4 507
ოფისის იჯარა და შენახვა	142 634	146 451
საგადასახადო ხარჯი	304	30 306
კომუნალური გადასახადები	39 459	40 233
კომუნიკაციის ხარჯი	650	1 467
ბანკის ხარჯი	5 871	7 003
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი		
სხვა ხარჯი	42 545	76 751
სულ	1 226 470	1 433 348

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ვთვლით, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად, რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს წარმოებაზე კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტი ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს, მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული

12

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს, საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს შეამციროს საბაზრო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეებთან ურთიერთობაში კომპანია ხელმძღვანელობს და იყენებს ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი N24 გათვალისწინებულ პირობებს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავისი საქმიანობა ისე, რომ კომპანია შემოსავლით უზრუნველყოს, უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის, მომსახურების შეფასებით და რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლისთვის გადასახდელი დივიდენდის თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავისი უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე, ასევე არაა დაზღვეული თანამშრომლების ჯანმრთელობა.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებას, ხელმძღვანელობს რა, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტების შესაბამისად.

13

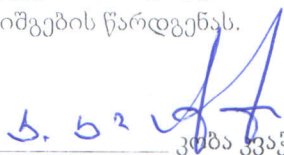
საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვს, განავითაროს კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენას.

დირექტორი



კობა ჯვანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი



ნანა მენთეშაშვილი

2025 წლის 8 მაისი

შპს „თამ-კერა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	18 039	48 462
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები		
გაცემული სესხები		
მიმდინარე მარაგები	2 340 964	2 658 481
სავაჭრო მოთხოვნები	79 640	186 318
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		
სხვა საგადასახადო აქტივი		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები	22	26
ძირითადი საშუალებები	28 484	28 643
სულ აქტივები	2 467 149	2 921 930
სავაჭრო ვალდებულებები		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 693 000	2 128 714
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1 693 000	2 187 146
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი", კოოპერატივის შემთხვევაში "საპაიო კაპიტალი")	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	773 949	734 584
სულ საკუთარი კაპიტალი	774 149	734 784
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 467 149	2 921 930

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 8 მაისს შემდეგი პირების მიერ

დირექტორი _____ კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ნანა მენთეშაშვილი

შპს „თამ-კერა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	2024	2023
ამონაგები	7 138 231	5 375 562
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5 611 029)	(3 999 092)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1 126 630)	(989 855)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(30 306)	(304)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(41 699)	(40 109)
იჯარის ხარჯი	(146 451)	(142 634)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4 507)	(5 152)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(83 755)	(48 416)
საოპერაციო მოგება	93 854	150 000
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(54 489)	(27 402)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	39 365	122 598
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	39 365	122 598
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	39 365	122 598

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 8 მაისი შემდეგი პირების მიერ

დირექტორი _____ კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ნანა მენთეშაშვილი

შპს „თამ-კერა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	სადებიეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2025
საწესდებო კაპიტალი	200			200
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	734 584		39 365	773 949
სულ	734 784		39 365	774 149

შპს „თამ-კერა“

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2025	ნაშთი 01.01.2024
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8 549 520	6 264 140
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(8 579 943)	(6 226 472)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	48 462	10 794
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18 039	48 462

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისათვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 8 მაისი შემდეგი პირების მიერ

დირექტორი _____ კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ნანა მენთეშაშვილი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შპს „თამ-კერა“ (შემდგომში - კომპანია);

საიდენტიფიკაციო კოდი - 206274529;

მარეგისტრირებული ორგანო - ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექცია;

იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზ. N191;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა: საწარმოო-ტექნიკური დანიშნულების პროდუქციის და ფართო მოხმარების საქონლის დაპროექტება, წარმოება, რემონტი, გამოცდა, მოდერნიზაცია, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტ-იმპორტი; საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის ყველა სახის და ფორმის განხორციელება საწარმოს საწესდებო მიზნის რეალიზაციისათვის; კომპანიას უფლება აქვს განხორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, კომპანიისა და პარტნიორის ინტერესებს;

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ების) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ 2024 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტობისა და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. სხვა ვალუტაში წარმოდგენილი ოპერაციები განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები.

ფინანსური მდგომარეობის საბალანსო მუხლები წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობის მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისაგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები საჭიროებენ მუდმივ გადახედვას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიზანია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებისთვის ისეთი პრინციპების დადგენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უზრუნველყოფს საწარმოს მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის, მოძრაობის დროსა და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის შესაფასებლად შესაბამისი და სასარგებლო ინფორმაციით.

კომპანიამ აღნიშნულ სტანდარტს იყენებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ, გარდა:

თავიანთი წილისა შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, რომლის აღრიცხვაც ხდება ფასს 10-ის - „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ ან ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - მიხედვით;

იჯარიდან წარმოშობილი უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ბასს 17 – „იჯარა“;

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს პროგრამებთან დაკავშირებული დამქირავებლის უფლება-მოვალეობებისა, რომლებიც განეკუთვნება ბასს 19-ის „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“ მოქმედების - სფეროს;

საწარმოს მიერ შექმნილი ფინანსური ინსტრუმენტებისა (ოფციონების და გარანტიების ჩათვლით), რომლებიც აკმაყოფილებს წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებას ბასს 32-ის შესაბამისად ან რომელთა კლასიფიცირება მოითხოვება წილობრივ ინსტრუმენტად ბასს 32-ის 16ა და 16ბ, ან 16გ და 16დ პუნქტების მიხედვით;

უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოშობილია (1) სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან, როგორც განმარტებულია ფასს 4-ში - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;

მყიდველსა და გამყიდველ აქციონერს შორის დადებული ხელშეკრულებებისა, რომელიც ეხება შეძენის ობიექტის და გამოსყიდვას ან გაყიდვას და მომავალში შეძენის თარიღისთვის გამოიწვევს საწარმოთა გაერთიანებას, რომელიც განეკუთვნება ფასს 3-ის - „საწარმოთა გაერთიანება“ - მოქმედების სფეროს;

სასესხო ვალდებულებებს;

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ფასს 2 – „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“;

ისეთ დანახარჯების ასანაზღაურებლად საჭირო გადახდის უფლებებისა, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს ვალდებულებების დასაფარად, რომლებსაც აღიარებს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად;

უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების სფეროს და წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტებს“;

ამონაგები მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იყენებს ფასს 15 სტანდარტს რომლის მიზანია, იმ პრინციპების დადგენა, რომლებიც კომპანიამ უნდა გამოიყენოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელბებისთვის მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, სიდიდის, მათი წარმოქმნის ვადებისა შესახებ საჭირო ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენისთვის. სტანდარტის ძირითადი პრინციპის თანახმად, კომპანიამ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებელბებისთვის გადაცემის ასახვის, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კერძოდ, კომპანიამ მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომელიც ამ სტანდარტის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღრიცხოს, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია: ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს; საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია; საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;

ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე. ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება საწარმოს სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკი); მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად, საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა, გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს, შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს.

ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება და შეფასება

კომპანიაში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით. ფინანსური ინსტრუმენტის რეგულარული ხასიათის მქონე შესყიდვები, რომლებიც შემდგომში შეფასდება გაყიდვის და ანგარიშსწორების დღეებს შორის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება შესყიდული ინსტრუმენტის ანალოგიურად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებად ასევე, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანარიცხები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი

კომპანიის ფინანსური აქტივები (ან სადაც შეესაბამება ფინანსური აქტივების ნაწილი, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) ჩამოწერას ექვემდებარება როდესაც: აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა; კომპანიამ აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება გადასცა ან უფლება დაიტოვა, მაგრამ აიღო ვალდებულება „გადაცემის წესის“ საფუძველზე სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე; კომპანიამ ან/არ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, თუმცა გადასცა კონტროლი.

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, როდესაც გადაიცემა და გადაცემა წარმოადგენს ჩამოწერას. გადაცემა მოითხოვს, რომ კომპანიამ გადასცემს აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების კონტრაქტით გათვალისწინებული უფლებას მესამე მხარეს; ან იტოვებს უფლებას, მაგრამ იღებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებად გადაუხადოს მესამე მხარეს ეს ფულადი სახსრები. გადაცემის შემდეგ კომპანია აფასებს გადაცემული აქტივის ფლობისას მიღებულ მოგებას და ზარალს. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი რჩება, მაშინ აქტივი აისახება ბალანსში. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი გადაეცემა, მაშინ ხდება აქტივის ჩამოწერა. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი არც გადაეცა და არც შენარჩუნდა, კომპანია აფასებს რამდენად შეინარჩუნა აქტივის კონტროლი. იმ შემთხვევაში, სადაც აქტივის კონტროლი შენარჩუნებული იქნა, იგი აგრძელებს აქტივის აღიარებას მისი უწყვეტი მონაწილეობის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა ანხორციელებს, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი

ცვლილება, ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულებების ჩამოწერად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა ნარჩენ ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორული დავალიანება

კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება, რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია, აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანია სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება საშუალო ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა ხდება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

კომპანიას ძირითადი საშუალებების მიმართ არჩეული აქვს გადაფასების მეთოდი, რაც გულისხმობს შემდეგს: „აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული, რომლის რეალური ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ, უნდა აისახოს გადაფასების თანხით, რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილის გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით, გადაფასება რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს იმისთვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს“.

გადაფასების თარიღისათვის არსებული დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას, ხოლო სხვაობის თანხა გაიანგარიშება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. გადაფასების თანხა აისახება გადაფასების რეზერვში. შესწორებული თანხა რომელიც, წარმოიშობა დაგროვილი ცვეთის გადაფასების ან იგნორირების შემთხვევაში, შეადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულების ზრდის ან შემცირების თანხის ნაწილს.

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა გამოიქვითება საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად, მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთის და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების შემენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება, როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნებისმიერი მეტობა ემატება კაპიტალში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ახდენს იმ აქტივის გადაფასების კლების უკუქცევას, რომელიც უწინ აღიარებული იყო მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის

ანგარიშებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი, რომელიც პირდაპირ აბათილებს იმავე აქტივის მეტობას ბათილდება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან გაუნაწილებელ მოგებაში ასახვა ხორციელდება გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილი ცვეთის და თავდაპირველი ღირებულებაზე დაყრდნობით გამოთვლილ ცვეთას შორის სხვაობისათვის. ამასთან, გადაფასების დღისთვის აკუმულირებული ცვეთა იქვითება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში და გადაფასებული აქტივი ხელახლა აისახება წმინდა ღირებულებით. გადაცემისას, კონკრეტულ გაყიდულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვის გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შეკეთებასთან ამ განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღა არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდი აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში, ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გაიანგარიშება ლარებში, ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, როდესაც ის წარმოიშვა.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიის პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრები ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდევია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსახვავებული იყოს ამ შეფასებების და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად, კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად, კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

საანგარიშო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%-ს, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს სხვა დაუგეგმავ შემოსავალს რომელსაც აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალოდ

შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკურ

სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება, რაციონალური გადანაწილების მიხედვით. ხარჯის აღიარება ხდება, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა, მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორ წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ნაშთები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები

ისტორილი ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
01.01.2024-სათვის		18 912	117 438	136 350
შემოსვლა			4344	4344
გასვლა				
31.12.2024-სათვის		18 912	121 782	140 694
ცვეთა 01.01.2024-სათვის		(17 388)	(90319)	(107 707)
2024 წლის დარიცხული ცვეთა		(305)	(4 198)	(4 503)
გასული აქტივების ცვეთა				
ცვეთა 31.12.2024-სათვის		(17 693)	(94 517)	(112 210)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2024		1 524	27 119	28 643
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2024		1 219	27 265	28 484

არამატერიალური აქტივები

ისტორილი ღირებულება	პროგრამები	სულ
01.01.2024-სათვის	634	634
მიღება		
გასვლა		
31.12.2024-სათვის	634	634
ამორტიზაცია 01.01.2024-სათვის	(608)	(608)
2024 წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(4)	(4)
ამორტიზაცია 31.12.2024-სათვის	(612)	(612)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2024	26	26
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	22	22

მარაგები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
მასალებითი დროებით წარმოებაში	200 781	107 927
მზა პროდუქცია	578 518	565 813
ნედლეული და მასალები	1 879 182	1 667 224
სულ	2 658 481	2 340 964

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო მოთხოვნები	186 318	79 640
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
გაცემული სესხები		
წინასწარგაწეული ხარჯი		
სულ	186 318	79 640

ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	48 462	18 039
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში		
სულ	48 462	18 039

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო ვალდებულებები	2 180 652	1 597 629
მოკლევადიანი სესხები		
გასაცემი დივიდენდი		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6 494	95 371
სულ ვალდებულება	2 187 146	1 693 000

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2023	2024
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	989 855	1 126 630
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 152	4 507
ოფისის იჯარა და შენახვა	142 634	146 451
საგადასახადო ხარჯი	304	30 306
კომუნალური გადასახადები	39 459	40 233
კომუნიკაციის ხარჯი	650	1 467
ბანკის ხარჯი	5 871	7 003
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი		
სხვა ხარჯი	42 545	76 751
სულ	1 226 470	1 433 348

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ვთვლით, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად, რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს წარმოებაზე კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტი ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს, მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს, საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს შეამციროს საბაზრო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეებთან ურთიერთობაში კომპანია ხელმძღვანელობს და იყენებს ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი N24 გათვალისწინებულ პირობებს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავისი საქმიანობა ისე, რომ კომპანია შემოსავლით უზრუნველყოს, უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის, მომსახურების შეფასებით და რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლისთვის გადასახდელი დივიდენდის თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავისი უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე, ასევე არაა დაზღვეული თანამშრომლების ჯანმრთელობა.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვს, განავითაროს კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენას.

დირექტორი _____ კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ნანა მენთეშაშვილი

2025 წლის 8 მაისი

შპს “თამ კერა“-ს

(ს/კ 206274529)

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს “თამ კერა“ მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება, რომლის უფლებამოსილება განსაზღვრულია “მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონმდებლობით და წესდებით. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თამ კერა“ რეგისტრირებულია ქ. თბილისის თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 26.02.2007 წ. საწარმოს იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზირი 191.

საწარმოების ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა სახის აირგამათბობლის ფართო მოხმარების საგნების და არასტანდარტული მოწყობილობების წარმოება და რემონტი.

2023 წელს მთლიანმა შემოსავლებმა 5 375 562 ლარი შეადგინა, ხოლო 2024 წელს 7 138 231 ლარი.

კომპანიამ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში 2024 წელს განახორციელა სხვადასხვა ცალკეული მომსახურება. მაგრამ მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე.

რისკების მართვა ხორციელდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. ხელმძღვანელობას მთავარ მიზნად დასახული აქვს სისტემატურად შეიმუშავოს და ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკებს და უარყოფითად არ იმოქმედებს საწარმოს საქმიანობაზე.

კომპანია აქტიურად მუშაობს ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებულ საკითხებზე. კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუკი მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

ამჟამად, მიმდინარეობს მოლაპარაკება ახალ მოძიებულ კლიენტებთან ხელშეკრულებების გასაფორმებლად, რაც დამატებითი შემოსავლების აკუმულირებას და კომპანიის წინაშე არსებული გამოწვევების გადაჭრის საშუალებას იძლევა.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 16 მაისს.

დირექტორი _____ კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ნანა მენთეშაშვილი

შპს “თამ კერა“-ს

(ს/კ 206274529)

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს “თამ კერა“ მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება, რომლის უფლებამოსილება განსაზღვრულია “მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონმდებლობით და წესდებით. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თამ კერა“ რეგისტრირებულია ქ. თბილისის თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 26.02.2007 წ. საწარმოს იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზირი 191.

საწარმოების ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა სახის აირგამათბობლის ფართო მოხმარების საგნების და არასტანდარტული მოწყობილობების წარმოება და რემონტი.

2023 წელს მთლიანმა შემოსავლებმა **5 375 562** ლარი შეადგინა, ხოლო 2024 წელს **7 138 231** ლარი.

კომპანიამ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში 2024 წელს განახორციელა სხვადასხვა ცალკეული მომსახურება. მაგრამ მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე.

რისკების მართვა ხორციელდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. ხელმძღვანელობას მთავარ მიზნად დასახული აქვს სისტემატურად შეიმუშავოს და ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკებს და უარყოფითად არ იმოქმედებს საწარმოს საქმიანობაზე.

კომპანია აქტიურად მუშაობს ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებულ საკითხებზე. კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუკი მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

ამჟამად, მიმდინარეობს მოლაპარაკება ახალ მოძიებულ კლიენტებთან ხელშეკრულებების გასაფორმებლად, რაც დამატებითი შემოსავლების აკუმულირებას და კომპანიის წინაშე არსებული გამოწვევების გადაჭრის საშუალებას იძლევა.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 8 მაისს.

დირექტორი _____ კობა კვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ნანა მენთეშაშვილი

2024 წლი 8 მაისი

შპს “თამ კერა“-ს

(ს/კ 206274529)

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს “თამ კერა“ მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება, რომლის უფლებამოსილება განსაზღვრულია “მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონმდებლობით და წესდებით. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თამ კერა“ რეგისტრირებულია ქ. თბილისის თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 26.02.2007 წ. საწარმოს იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზირი 191.

საწარმოების ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა სახის აირგამათბობლის ფართო მოხმარების საგნების და არასტანდარტული მოწყობილობების წარმოება და რემონტი.

2023 წელს მთლიანმა შემოსავლებმა 5 375 562 ლარი შეადგინა, ხოლო 2024 წელს 7 138 231 ლარი.

კომპანიამ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში 2024 წელს განახორციელა სხვადასხვა ცალკეული მომსახურება. მაგრამ მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე.

რისკების მართვა ხორციელდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. ხელმძღვანელობას მთავარ მიზნად დასახული აქვს სისტემატურად შეიმუშავოს და აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკებს და უარყოფითად არ იმოქმედებს საწარმოს საქმიანობაზე.

კომპანია აქტიურად მუშაობს ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებულ საკითხებზე. კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუკი მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს

მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

ამჟამად, მიმდინარეობს მოლაპარაკება ახალ მოძიებულ კლიენტებთან ხელშეკრულებების გასაფორმებლად, რაც დამატებითი შემოსავლების აკუმულირებას და კომპანიის წინაშე არსებული გამოწვევების გადაჭრის საშუალებას იძლევა.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 16 მაისს.

დირექტორი ვ. ვაჭანტირაძე

მთავარი ბუღალტერი ნანა მენთეშაშვილი