

.შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „როიალ ლამი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3

საქმიანობის შედეგები 4

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 5

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 6

განმარტებითი შენიშვნები 7-13

შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები		0	162970
<i>გრძელვადიან აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებების ხვ. გრძელვადიანი აქტივები	6	461929	267164
არამატერიალური აქტივები		1012	1105
		453959	453959
საინვესტიციო ქონება		916900	885198
სულ გრძელვადიან აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		414569	239757
სავაჭრო მოთხოვნები		559003	536919
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		900849	889523
სხვა მიმდინარე აქტივები		1245	5032
სულ მიმდინარე აქტივები		1875666	1671231
სულ აქტივები		2792566	2556429
საკუთარიკაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>საკუთარიკაპიტალი</i>		0	0
კაპიტალი		1923229	1626478
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1923229	1626478
სულ საკუთარიკაპიტალი			
<i>ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები		245806	681690
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		11673	126891
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		549776	53851
საიჯარო ვალდებულებები		24425	19691
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		3732	
საგადასახადო ვალდებულებები		22336	31914
სხვა ვალდებულებები		11589	15914
სულ ვალდებულებები		869337	929951
სულ ვალდებულებები			
სულ საკუთარიკაპიტალი და ვალდებულებები		2792566	2556429

დირექტორი

ბუღალტერი



7-12

შპს „როიალ ლამი“

საქმიანობის შედეგები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		217085	252728
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		1748125	1618986
შემოსავალი იჯარიდან	7	101695	101695
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	8	(1359832)	(1446246)
საერთო მოგება		707073	527163
არასაოპერაციო ხარჯები		(48277)	
საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები	9	(286279)	(317248)
საოპერაციო მოგება		(334573)	(209915)
მოგების გადასახადი ხარჯი		(14773)	(981)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		18061	26918
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		376173	235852
მოგების გადასახადი წმინდამოგება		(475)	(36226)
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		(78947)	0
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1626003	1426852
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1923229	1626478

დირექტორი

ბუღალტერი

7-

12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მ. გილიგაშვილი

ნ. სურგულაძე

შპს „როიალ ლამი“

ფულადინაკადებისანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს(ლარებში)

	2024 წ	2023წ
საოპერაციოსაქმიანობა		
მომხმარებლისგანმიღებულიფულადისახსრები	6292625	5045693
მომწოდებლებსადადასაქმებულპირებზეგაცემულიფულადი სახსრები	(6042813)	(4855897)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)		
საოპერაციოსაქმიანობიდანშემოსულიფულადისახსრ ები	249812	189796
გადახდილიმოგებისგადასახადი		
ნეტოფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან		
საინვესტიციოსაქმიანობა		
ფულადისახსრებისშემოსვლაგრძელვადიანიექტივებისგაყი დვიდან		
მიღებულიპროცენტი		
საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებულინეტოფულ ადისახსრები		
საფინანსოსაქმიანობა		
დივიდენდებისგადახდა	(75000)	
ნეტოფულადისახსრებისაფინანსოსაქმიანობიდან		
ნეტოფულადისახსრებისშემოსვლან (გასვლა)		
წლისგანმავლობაში		
ფულადისახსრებიწლისდასაწყისისათვის	239757	49961
ფულადისახსრებიწლისბოლოს	414569	239757

დირექტორი

ბუღალტერი



7-

12გვერდებზეარსებულიშენიშვნებიწარმოადგენსმოცემულიფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელნაწი
ლს.

შპს „როიალ ლამი“

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი _ 31.12.2023 წ.	0	-		1626003
დივიდენდის განაწილება				(78947)
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში				
2024 წლის წმინდამოგება (ზარალი)				376173
ნაშთი _ 31.12.2024 წ.	0			1923229

დირექტორი

308

ბუღალტერი

6. სურგულაძე



ვ. გილიგაშვილი

ნ. სურგულაძე

7-

13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როიალ ლამი“ დაფუძნდა 2014 წლის 6 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის შესაბამისი წილის მმართველი არის:

-გიორგი გილიგაშვილი 100%

კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის უფლებამოსილი პირი არის: ვაჟა გილიგაშვილი-დირექტორი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხის ხერხვა და რანდვა (ლამინირებული დსპ, დვპ, მდფ-ს დაჭრა დაწიბოება, ფურნიტურის მასალების რეალიზაცია).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი ა მ/რ კორპ. 2 ზ 122,

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს როგორც ამას მოითხოვს მსს ფასს. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

ბ) ფინქციონირების უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელს სურვილი აქვს, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

ანგარიშგება წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. წარმოდგენილი ორგანიზაციის მსს ფასს-ების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

კომპანია არ ახორციელებს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუ კი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები გულისხმობს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ისტორიულ ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთის თანხა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ დანახარჯს.

კომპანიას ასევე გააჩნია საინვესტიციო ქონება, რომელიც ექსლუატაციაში მიღების შემდეგ აისახება როგორც ძირითადი საშუალება.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საწარმო არ აღიარებს ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში მისი ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯებს, ეს დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივის ცვეთის თანხა უნდა განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავტო ტრანსპორტი	5
ოფისის აღჭურვილობა	5 - 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10
სხვა	4 - 5

ძირითადი საშუალებების შემოსვლისას ცვეთის გაანგარიშება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა (თუ ასეთი არსებობს) და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

ვალდებულებები

ვალდებულებები მოცემულია თვითღირებულებით, რომელიც უნდა ანაზღაურდეს და წარმოშობილია მიღებული მომსახურებისა და შეძენილი საქონლისთვის.

ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ერთ წელზე მეტია, ასახულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.2

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	სულ	
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	16529	0	20246	275503	312278
შემოსვლა	1101			0	
გასვლა	(0)				
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	17630	0	20246	278673	316549
შემოსვლა	0	17775		48661	

შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

0

გასვლა					
ისტორიულიღირებულება 31.12.2024	17630	0	38021	327334	382985
დაგროვილიცვეთა					5165
დაგროვილიცვეთა 31.12.2022	(9379)		(0)(9515)	5165(100738)	(39749)
ცვეთა 2023	(1450)		(0)(1678)	0 (35986)	(39114)
დაგროვილიცვეთა 31.12.2023	(10829)		(0) (11191)	(136724)	(158744)
ცვეთა 2024	(12209)		0 (15089)	0 (160922)	(188220)
დაგროვილიცვეთა 31.12.2024	(23038)		(26280)	0 (297646)	(346964)
საბალანსოღირებულება					
საბალანსოღირებულება 31.12. 2022	7150	0	10733	179930	197813
საბალანსოღირებულება 31.12. 2023	6902	0	8955	146813	162670
საბალანსოღირებულება 31.12. 2024	5422	0	22932	166412	194765

7. შემოსავალირეალიზაციიდან

კომპანიის მიერ ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 2066905 ლარი

8. თვითღირებულება	2024	2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	900849	888861
შესყიდული მომსახურეობა	270231	699989
დაზღვევა	0	0
საბუთების გაფორმება	0	0
სხვა ხარჯი	-	0
სულ	1171080	1588850

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდგენიარად:

	2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	130135	156191
ცვეთა და ამორტიზაცია	34735	39224
იჯარი ხარჯი	47486	38261
კომუნიკაციის ხარჯები	376	366
თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯი	170	115
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯები	254	327
ბანკის მომსახურება	4155	1289
საკანცელარიო ხარჯები	1256	1807
ელ. ენერგიის ხარჯი	16065	18263
სხვა საერთო ხარჯი	51665	43348
სულ	286297	299191

10. პოტენციურ ვალდებულებები

ეკონომიკური განვითარების ტენდენციების საქართველოში

ქართული ეკონომიკა ჯერ კიდევ მოიცავს ბაზრის განვითარებასთან დაკავშირებულ რისკებს, რაც გულისხმობს: არასათანადოდ განვითარებულ ბიზნესის ინფრასტრუქტურასა და საწარმოთა საქმიანობის რეგულირების ნორმატიულ ბაზას, ეროვნული ვალუტის შეზღუდულ კონვერტულობას, უცხოური ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების შეზღუდვასა და ლიკვიდურობის დაბალ მაჩვენებელს კაპიტალის ბაზარზე. საქართველოს მთავრობამ უკვე მიიღო გარკვეული ზომები აღნიშნული პრობლემების გადასაჭრელად, მიუხედავად ამისა, საკანონმდებლო და საფინანსო სისტემის დარეგულირებასთან დაკავშირებული რეფორმები ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული. ასევე მნიშვნელოვანი იქნება ახალი კორონავირუსის პირობებში წარმოქმნილი რისკების გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

იურიდიულ ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე არ აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას ექნებოდა სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები, მაშინ იგი სათანადოდ ასახავდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ ოპარაციებს, თუ ამ ოპარაციებს არსებითი გავლენა ექნებოდა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

11. კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებამომზადებულია ისეთი დაშვების საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განუსაზღვრელი დროით მომავალში. ეს ვარაუდი ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულისაქმიანობის პროცესში. ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მასში სახულიაქტივების თანხების რაიმე სახის კორექტირებებს, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია სარეკნებო დამოკიდებულებისაქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა ან მოახდენდა საკუთარი აქტივების რეალიზაციას არათავისი ჩვეულისაქმიანობის პირობებში.