

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური უწყისი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	8
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. გადახდილი ავანსები	12
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
11. მიწოდების ხარჯი	13
12. საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	14
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
14. პირობითი ვალდებულებები	14
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15

შპს ბაუმა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

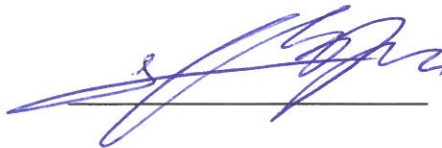
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
<u>აქტივები:</u>			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	144,754	245,778
არამატერიალური აქტივები		12,091	18,853
გაცემული სესხი		424,602	558,176
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>581,447</u>	<u>822,807</u>
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	85,235	103,159
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	7	3,381,747	3,947,900
საგადასახადო აქტივი		3,205	-
მისაღები პროცენტები		-	9,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	236,914	374,246
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	69,577	146,256
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>3,776,678</u>	<u>4,581,042</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>4,358,125</u>	<u>5,403,849</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,355,075	1,291,000
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>1,355,075</u>	<u>1,291,000</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საბანკო სესხი		916,693	1,143,280
საგადასახადო ვალდებულება		-	123,117
მიღებული ავანსები		5,530	28,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,080,827	2,818,180
<u>სულ ვალდებულებები:</u>		<u>3,003,049</u>	<u>4,112,849</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>4,358,125</u>	<u>5,403,849</u>

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ვაწოზიშვილი

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბაუმა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან		4,556,122	5,023,458
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,502,811)	(3,025,866)
<u>საერთო მოგება</u>		<u>2,053,311</u>	<u>1,997,592</u>
საოპერაციო ხარჯები		(1,739,841)	(1,436,363)
მიწოდების ხარჯები	11	(1,076,575)	(1,043,035)
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(663,265)	(393,328)
<u>საოპერაციო მოგება</u>		<u>313,470</u>	<u>561,229</u>
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		(180,190)	(24,301)
ფინანსური შემოსავალი		97,065	242,665
ფინანსური ხარჯი		(157,796)	(246,105)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო		(95,892)	17,086
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, ნეტო		(23,567)	(37,947)
<u>მოგება გადასახადის ხარჯამდე</u>		<u>133,280</u>	<u>536,929</u>
მოგების გადასახადი		(69,205)	(189,836)
<u>წლის მთლიანი სრული მოგება</u>		<u>64,075</u>	<u>347,093</u>

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 31 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ფანოზიშვილი

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბაუმა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	2,643,908	2,643,908
დივიდენდების დარიცხვა	-	(1,700,000)	(1,700,000)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	347,093	347,093
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,291,000	1,291,000
დივიდენდების დარიცხვა	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	64,075	64,075
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,355,075	1,355,075

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბაუმა

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	2024	2023
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება	64,075	347,093
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები კორექტირება:		
დარიცხული მოგების გადასახადი	69,205	189,836
ცვეთა და ამორტიზაცია	94,854	97,395
ფინანსური ხარჯი	157,796	246,105
ფინანსური შემოსავალი	(97,065)	(242,665)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან/ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	3,815	23,173
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შედეგი, ნეტო	95,892	(17,086)
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:		
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	10,975	465,410
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება	17,924	13,946
კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)	(408,300)	(750,994)
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(22,741)	15,954
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	566,152	1,169,560
გადახდილი მოგების გადასახადი	(69,205)	(189,836)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(157,796)	(259,487)
მიღებული სესხის პროცენტი	106,546	444,637
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	432,129	1,553,042
მოკლევადიანი სესხის გაცემა	(106,546)	(864,699)
მოკლევადიანი სესხის დაბრუნება	240,120	1,213,207
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(2,659)	(39,904)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	11,776	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	142,691	308,604
გადახდილი დივიდენდი	(417,664)	(1,104,023)
გრძელვადიანი სესხის აღება	1,007,000	986,706
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა	(1,233,587)	(1,718,518)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(644,251)	(1,835,835)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	(7,249)	(10,899)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა	(76,680)	14,912
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	146,256	131,344
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	69,577	146,256

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბაუმა (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა **2016** წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე. **2024** წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია 3 საცალო მაღაზიითა და 1 საწყობით.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორების, გიორგი ჭრელაშვილისა და გიორგი ფანოზაშვილის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N76ბ, ბინა N46.

2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

გიორგი ფანოზაშვილი: 30%

გიორგი ჭრელაშვილი: 30%

თემურ მიქელაძე: 15%

არკადი ჯაგასპანიანი: 25%

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური უწყისის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური უწყისი წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

კომპანია ზოგადად არ მოელის, რომ მსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსახორციელებელი რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში.

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 კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

შენობა-ნაგებობები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20
ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, 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. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური უწყისის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც განაღდ წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ექვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშევა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტის მოსაზრებით, ფინანსური უწყისის შედგენის თარიღისთვის ფინანსური მოთხოვნები არ არის ვადაგადაცილებული მოთხოვნები, რომელიც საჭიროებს გაუფასურების ანარიცხების შექმნას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშევა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	236,914	-	-	236,914
ფული და ფულის ექვივალენტები	68,486	779	312	69,577
მისაღები პროცენტები	-	-	-	-
გაცემული სესხი	424,602	-	-	424,602
	730,001	779	312	731,092
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი საბანკო სესხი	(916,693)	-	-	(916,693)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(410,530)	(1,670,297)	-	(2,080,827)
	(1,327,222)	(1,670,297)	-	(2,997,519)
ღია საბალანსო პოზიცია	(597,221)	(1,669,518)	312	(2,266,427)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

	2024	
	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	333,904	(333,904)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას სესხები აღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად მისაღებ დონემდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	ხელსაწყოები და ინვენტარი	ავტო და ინვენტ.
ისტორიული ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	2,076	130,007	124,356	44,872	1
შემენა	-	-	2,475	-	-
გასვლა	-	(32,195)	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	2,076	97,812	126,831	44,872	1
შემენა	-	-	1,829	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	2,076	97,812	128,660	44,872	1
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	(1,217)	(20,139)	(62,663)	(25,071)	(7)
ცვეთა	(104)	(9,529)	(21,828)	(8,655)	(2)
გასული პერიოდის ცვეთის კორექტირება	-	7,954	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(1,321)	(21,714)	(84,492)	(33,726)	(9)
ცვეთა	(104)	(9,319)	(20,367)	(7,772)	(2)
გასული პერიოდის ცვეთის კორექტირება	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	(1,425)	(31,033)	(104,859)	(41,498)	(11)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	859	109,867	61,693	19,801	€
31 დეკემბერი 2023	755	76,098	42,339	11,146	€
31 დეკემბერი 2024	652	66,779	23,802	3,374	€

6. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები (რეზიდენტი)	32,131	27,440
გადახდილი ავანსები (არარეზიდენტი)	53,104	75,719
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	85,235	103,159

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
საქონელი	3,379,883	3,946,926
სხვა მარაგი	1,865	973
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,381,747	3,947,900

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (რეზიდენტები)	234,465	368,825
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (არარეზიდენტები)	-	1,397
თანამშრომლების მიმართ მოთხოვნები	2,449	4,024
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	236,914	374,246

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	65,798	134,783
ფული სალაროში	3,778	11,473
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	69,577	146,256

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (არარეზიდენტები)	1,670,297	1,955,387
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (რეზიდენტები)	221,387	266,539
დარიცხული დივიდენდები	178,313	595,977
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულება	10,830	277
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,080,827	2,818,180

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. მიწოდების ხარჯი

მიწოდების ხარჯები 2024 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
შრომის ანაზღაურება	374,704	366,909
იჯარის ხარჯი*	360,179	356,072
რეკლამის ხარჯი	95,101	87,093
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	47,508	47,127
საწვავის ხარჯი	47,255	46,137
კომუნალური ხარჯი	40,150	42,146
დასუფთავების ხარჯი	25,161	27,523
ავტომობილის ხარჯი	21,081	22,171
წარმომადგენლობითი ხარჯი	17,344	-
მივლინების ხარჯი	12,913	11,253
დაცვის ხარჯი	9,527	10,097
მიწოდების სხვა ხარჯი	25,652	26,508
სულ მიწოდების ხარჯი	1,076,575	1,043,035

*იჯარის ხარჯი მსს ფასის შესაბამისად აღიარებულია საოპერაციო იჯარად. არ ხდება ფასს 16-ის მიხედვით აქტივის გამოყენების უფლების გაანგარიშება.

12. საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაციული)	501,174	199,490
ცვეთა/ამორტიზაცია	47,346	50,268
საკონსულტაციო ხარჯი	44,991	56,389
საბანკო ხარჯი	16,810	15,401
კომუნიკაციის ხარჯი	11,007	12,252
დაზღვევის ხარჯი	3,548	11,616
საოფისე ხარჯი	3,442	5,326
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	34,946	42,586
სულ საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	663,265	393,328

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

14. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს საცალო და საბითუმო მაღაზიებში მარაგების გაყიდვას. მომხმარებლებზე კონტროლი გადადის მომხმარებლების მიერ მაღაზიებში პროდუქციის ყიდვის მომენტში და შესაბამისად კომპანია შემოსავლებს აღიარებს დროის ამ მონაკვეთში. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების

რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით. მომხმარებლებს აქვთ უფლება რომ პროდუქცია დააბრუნონ ან ჩაანაცვლონ, თუმცა უკან დაბრუნებული პროდუქციის ხვედრითი წილი გაყიდულ მთლიან პროდუქციაში არამატერიალურია.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით. ფასები შესაძლოა შეიცვალოს პერიოდულად, თუმცა მომხმარებელმა თითოეულ პროდუქციაზე იცის ფასი ყიდვამდე. მომხმარებელი ფულს იხდის პროდუქციის შესყიდვის მომენტში. შესაბამისად კომპანია არ აკორექტირებს ამონაგებს ფულის დროითი ღირებულების გამო.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია პროდუქციას ყიდის ფიქსირებული ფასებით თითოეულ პროდუქტზე, შესაბამისად კომპანია არ იყენებს მსჯელობას თითოეულ გასაყიდ პროდუქტზე ფასების განაწილებისას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ფასს 9-შია წარმოადგენილი. ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის

მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება იჯარის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო/ლარი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური უწყისის 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.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ უწყისში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.