

შპს „კუპერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ----- 5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია ----- 6

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები ----- 6

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა ----- 7-17

შპს „კუპერი“,
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	761 533	835 143	864 204
არამატერიალური აქტივები		750	750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		762 283	835 893	864 954
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	139 063	495 367	820 342
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1 262 199	2 255 404	1 218 156
მარაგები	6	2 046 465	1 806 870	1 486 063
საგადასახადო აქტივები		-	-	221 098
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 447 727	4 557 642	3 745 658
მთლიანი აქტივები		4 210 010	5 393 535	4 610 612
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2 813 160	3 102 974	2 501 132
სულ კაპიტალი:		2 813 260	3 103 074	2 501 232
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	1 000 023	1 226 782	1 859 482
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 000 023	1 226 782	1 859 482
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	77 605	581 529	249 898
საგადასახადო ვალდებულებები		319 122	482 149	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		396 727	1 063 679	249 898
მთლიანი ვალდებულებები		1 396 750	2 290 461	2 109 380
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4 210 010	5 393 535	4 610 612

დირექტორი:
მანანა როგავა

მთავარი ბუღალტერი :
ნანული შავლაყაძე

22 სექტემბერი 2025წ

შპს „კუპერი“,
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	761 533	835 143	864 204
არამატერიალური აქტივები		750	750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		762 283	835 893	864 954
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	139 063	495 367	820 342
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1 262 199	2 255 404	1 218 156
მარაგები	6	2 046 465	1 806 870	1 486 063
საგადასახადო აქტივები		-	-	221 098
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 447 727	4 557 642	3 745 658
მთლიანი აქტივები		4 210 010	5 393 535	4 610 612
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2 813 160	3 102 974	2 501 132
სულ კაპიტალი:		2 813 260	3 103 074	2 501 232
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	1 000 023	1 226 782	1 859 482
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 000 023	1 226 782	1 859 482
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	77 605	581 529	249 898
საგადასახადო ვალდებულებები		319 122	482 149	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		396 727	1 063 679	249 898
მთლიანი ვალდებულებები		1 396 750	2 290 461	2 109 380
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4 210 010	5 393 535	4 610 612

დირექტორი:
მანანა როგავა

მთავარი ბუღალტერი :
ნანული შავლაყაძე

22 სექტემბერი 2025წ



ნ. შავლაყაძე

შპს „კუპერი“,
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	9	8 883 187	10 021 486
თვითღირებულება	10	(4 393 378)	(4 852 256)
საერთო მოგება		4 489 809	5 169 230
სხვა შემოსავლები		359	800
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(3 650 212)	(3 434 374)
მიწოდების დანახარჯები	12	(749 319)	(797 077)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(35 009)	(12 469)
სხვა ხარჯები		(48 563)	-
საოპერაციო მოგება		7 066	926 110
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(178 647)	(322 704)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(178 647)	(322 704)
მოგება დაბეგვრამდე		(171 581)	603 406
მოგების გადასახადი		(18 176)	-
წმინდა მოგება		(189 757)	603 406
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(189 757)	603 406

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

მანანა როგავა

ნანული შავლაყაძე

22 სექტემბერი 2025წ

შპს „კუპერი“,
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	9	8 883 187	10 021 486
თვითღირებულება	10	(4 393 378)	(4 852 256)
საერთო მოგება		4 489 809	5 169 230
სხვა შემოსავლები		359	800
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(3 650 212)	(3 434 374)
მიწოდების დანახარჯები	12	(749 319)	(797 077)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(35 009)	(12 469)
სხვა ხარჯები		(48 563)	-
საოპერაციო მოგება		7 066	926 110
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(178 647)	(322 704)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(178 647)	(322 704)
მოგება დაბეგვრამდე		(171 581)	603 406
მოგების გადასახადი		(18 176)	-
წმინდა მოგება		(189 757)	603 406
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(189 757)	603 406

დირექტორი:

მანანა როგავა

22 სექტემბერი 2025წ



მთავარი ბუღალტერი :

ნანული შავლაყაძე

ნ. შავლაყაძე

შპს „კუპერი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022წლის 31 დეკემბერი	100.00	2 501 132.46	2 501 232
წმინდა მოგება		603 406	603 406
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		(1 565)	(1 565)
2023წლის 31 დეკემბერი	100.00	3 102 974	3 103 074
წმინდა მოგება		(189 757)	(189 757)
გაცემული დივიდენდი		(103 000)	(103 000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		3 3232	3232
2024წლის 31 დეკემბერი	100.00	2 813 160	2 813 260

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

მანანა როგავა

ნანული შავლაყაძე

22 სექტემბერი 2025წ

შპს „კუპერი“,
 ფულადი ნაკადების ცვლილების ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(189 757)	603 406
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	220 999	403 193
- ცვეთა	77 361	92 959
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(35 009)	(12 469)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	178 647	322 704
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	86 659	(323 178)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	993 206	(1 037 248)
- მარაგები	(239 595)	(320 808)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(503 924)	331 631
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(163 028)	703 247
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	117 901	683 422
- გადახდილი პროცენტები	(178 647)	(322 704)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(60 746)	360 718
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	48 563	(39 973)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	48 563	(39 973)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	(226 760)	(632 699)
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		
- გადახდილი დივიდენდები	(103 000)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(329 760)	(632 699)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(14 361)	(13 021)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა	(341 943)	(311 954)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	495 367	820 342
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	139 063	495 367

დირექტორი:

მანანა როგავა

22 სექტემბერი 2025წ

მთავარი ბუღალტერი :

ნანული შავლაყაძე

შპს „კუპერი“,
 ფულადი ნაკადების ცვლილების ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(189 757)	603 406
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	220 999	403 193
- ცვეთა	77 361	92 959
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(35 009)	(12 469)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	178 647	322 704
ცვლილებები საშუალო კაპიტალში	86 659	(323 178)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	993 206	(1 037 248)
- მარაგები	(239 595)	(320 808)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(503 924)	331 631
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(163 028)	703 247
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	117 901	683 422
- გადახდილი პროცენტები	(178 647)	(322 704)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(60 746)	360 718
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	48 563	(39 973)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	48 563	(39 973)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	(226 760)	(632 699)
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		
- გადახდილი დივიდენდები	(103 000)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(329 760)	(632 699)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(14 361)	(13 021)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა	(341 943)	(311 954)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	495 367	820 342
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	139 063	495 367

დირექტორი:

მანანა როგავა

22 სექტემბერი 2025წ



მთავარი ბუღალტერი :

ნანული შავლაყაძე

ნ. შავლაყაძე

შპს „კუპერი“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კუპერი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრში საიდენტიფიკაციო ნომრით 202457652 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სხვადასხვა საოჯახო ნივთებით და სუვენირებით, კომპანია აღნიშნული საქონლის იმპორტს ახორციელებს ძირითადად შემდეგი ქვეყნებიდან: ჩინეთი და ინდოეთი

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით გააჩნდა ექვსი სავაჭრო ობიექტი და ერთი საწყობი, მათ შორის თბილისში ხუთი და ბათუმში ერთი მაღაზია, ერთი საწყობი თბილისში, აღნიშნული სავაჭრო ობიექტებიდან კომპანია საკუთრებაში ფლობს ერთ მაღაზიას, დანარჩენი იჯარით აქვს აღებული. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი ცაბაძის ქ.19 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია:

- ცირა მაქაცარია (პ/501001041245) 100%-იანი წილით
- კომპანიის დირექტორია მანანა როგავა (პ/501003018707)
- კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 100 ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 70 ადამიანი.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენას ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

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.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით,

რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექჟო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს

არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ერთვნილი ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის 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 ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შეეცადოს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

3. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	სარეკლამო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	942 416	24 809	215 934	87 142	37 200	99 968	34 301	4 046	1 445 816
შესყიდვა			9 324		33 005	21 569			63 898
გასვლა									-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	942 416	24 809	225 258	87 142	70 205	121 538	34 301	4 046	1 509 714
შესყიდვა		2 410	17 826			32 366			52 602
გასვლა	63 000								63 000
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	879 416	27 219	243 084	87 142	70 205	153 903	34 301	4 046	1 499 316
დაგროვილი ცვეთა									
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	227 383	20 875	165 666	50 710	30 267	56 823	27 867	2 023	581 613
ცვეთის ხარჯი	47 121	1 120	11 124	13 071	943	17 343	2 237		92 959
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	274 504	21 995	176 790	63 781	31 210	74 166	30 104	2 023	674 572
ცვეთის ხარჯი	40 611	745	10 332	13 071	5 941	5 870	791		77 361
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	(14 438)								(14 438)
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	300 677	22 740	187 122	76 852	37 151	80 036	30 895	2 023	737 495
საბალანსო ღირებულება									
2023წლის ბოლოს	667 913	2 815	48 468	23 361	38 995	47 371	4 197	2 023	835 143
2024წლის ბოლოს	578 739	4 479	55 962	10 290	33 054	73 867	3 406	2 023	761 821

კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში	52 833	2 641
ფული საბანკო ანგარიშებზე	86 230	492 726
ს უ ლ:	139 063	495 367

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	912 931	1 226 490
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	291 572	5 100
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	57 696	1 023 814
ს უ ლ:	1 262 199	2 255 404

6. მარაგები

მარაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	2045847	1 805 364
სხვა	-	215
საწვავი	618.09	1 292
ს უ ლ:	2 046 465	1 806 870

7. სესხები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
ბანკის სესხები	1 000 023	1 226 782
ს უ ლ:	1 000 023	1 226 782

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი სესხებზე შეადგენს 10,75-11%-ს. სესხების ვადა მერყეობს 2024-2025წ-მდე.

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024წლის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	72 764	572841
მიღებული ავანსები	2 660	1608
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 182	7080
ს უ ლ:	77 605	581 530

9. ამონაგები

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8 874 695	10 019 660
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8 491	1 826
ს უ ლ:	8 883 187	10 021 486

10. თვითღირებულება

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(4 393 378)	(4 852 256)
ს უ ლ:	(4 393 378)	(4 852 256)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	(2 461 103)	(2 282 928)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(77 361)	(92 959)
დაზღვევის ხარჯი	(2 798)	(6 379)
საკანცელარიო ხარჯები	(1 355)	(8 746)
საკონსულტაციო ხარჯი		(10 170)
ბანკის მომსახურება	(117 461)	(122 463)
იჯარის ხარჯი	(782 588)	(737 104)
მივლინების ხარჯები	(126 610)	(91 964)
საგადასახადო ხარჯები	(8 631)	(8 631)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(29 645)	(33 358)
საპენსიო ანარიცხები	(42 659)	(39 672)
ს უ ლ:	(3 650 212)	(3 434 374)

12. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
სარეკლამო ხარჯები	(26 540)	(63 239)
საწვავის ხარჯი	(8 014)	(9 519)
შრომის ანაზღაურება (მომსახურებაზე)	(66 745)	(82 357)
მარკეტინგული მომსახურება	(648 020)	(641 962)
ს უ ლ:	(749 319)	(797 077)

13. ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
საპროცენტო ხარჯები	(178 647)	(322 704)
ს უ ლ:	(178 647)	(322 704)

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები, კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ პერიოდში სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

