

შპს “ინტეგრირებული მენეჯმენტ სერვისი” და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024
წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს "ინთეგრირებული მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილი"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
ამონაგები	4	11,311,477	6,796,349
ამონაგების თვითღირებულება	5	(7,770,741)	(4,191,704)
საერთო მოგება		3,540,736	2,604,645
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(22,076)	(2,963)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,915,762)	(2,369,825)
ფინანსური ხარჯი		(68,162)	(136,596)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(332,846)	(174,085)
სხვა ხარჯი, წმინდა		(18,815)	(70,606)
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე		183,075	(149,430)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		183,075	(149,430)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება/(ზარალი)		183,075	(149,430)

ხელმძღვანელობის სახელით

რამაზ მამალაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
ამონაგები	4	11,311,477	6,796,349
ამონაგების თვითღირებულება	5	(7,770,741)	(4,191,704)
საერთო მოგება		3,540,736	2,604,645
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(22,076)	(2,963)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,915,762)	(2,369,825)
ფინანსური ხარჯი	6	(68,162)	(136,596)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(332,846)	(174,085)
სხვა ხარჯი, წმინდა		(18,815)	(70,606)
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე		183,075	(149,430)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		183,075	(149,430)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება/(ზარალი)		183,075	(149,430)

ხელმძღვანელობის სახელით

რამაზ მამალაძე
დირექტორი

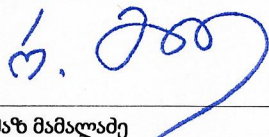
თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	625,257	673,860
არამატერიალური აქტივები		261,709	259,718
სულ გრძელვადიანი აქტივები		886,966	933,578
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	3,472,932	3,105,012
გადახდილი ავანსები		79,364	450,928
გადახდილი გადასახადები, წმინდა		28,280	26,715
ფული და ფულის ექვივალენტები		2,296,710	2,536,627
სულ მიმდინარე აქტივები		5,877,286	6,119,282
სულ აქტივები		6,764,252	7,052,860
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		74,297	74,297
დაგროვილი ზარალი		(486,901)	(658,446)
სულ კაპიტალი		(412,604)	(584,149)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	9	5,217,733	5,125,112
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,217,733	5,125,112
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	283,825	212,792
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	10	1,675,298	2,297,962
გადასახდელი გადასახადები, წმინდა		-	1,143
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,959,123	2,511,897
სულ ვალდებულებები		7,176,856	7,637,009
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		6,764,252	7,052,860

ხელმძღვანელობის სახელით



რამაზ მამალაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	625,257	673,860
არამატერიალური აქტივები		261,709	259,718
სულ გრძელვადიანი აქტივები		886,966	933,578
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	3,472,932	3,105,012
გადახდილი ავანსები		79,364	450,928
გადახდილი გადასახადები, წმინდა		28,280	26,715
ფული და ფულის ექვივალენტები		2,296,710	2,536,627
სულ მიმდინარე აქტივები		5,877,286	6,119,282
სულ აქტივები		6,764,252	7,052,860
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		74,297	74,297
დაგროვილი ზარალი		(486,901)	(658,446)
სულ კაპიტალი		(412,604)	(584,149)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	9	5,217,733	5,125,112
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,217,733	5,125,112
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	283,825	212,792
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	10	1,675,298	2,297,962
გადასახდელი გადასახადები, წმინდა		-	1,143
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,959,123	2,511,897
სულ ვალდებულებები		7,176,856	7,637,009
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		6,764,252	7,052,860

ხელმძღვანელობის სახელით

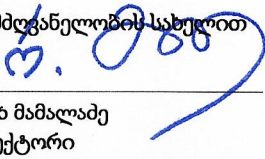
რამაზ მამალაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრირებული მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	74,297	(506,176)	(431,879)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(149,430)	(149,430)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	(2,840)	(2,840)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	74,297	(658,446)	(584,149)
სულ წლის სრული მოგება	-	183,075	183,075
წინა პერიოდის კორექტირება	-	(11,530)	(11,530)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	74,297	(486,901)	(412,604)

ხელმძღვანელობის სახელით

რამაზ მამალაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	74,297	(506,176)	(431,879)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(149,430)	(149,430)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	(2,840)	(2,840)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	74,297	(658,446)	(584,149)
სულ წლის სრული მოგება	-	183,075	183,075
წინა პერიოდის კორექტირება	-	(11,530)	(11,530)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	74,297	(486,901)	(412,604)

ხელმძღვანელობის სახელით

რამაზ მამალაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრირიტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:	(103,256)	(1,010,465)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები:	(79,949)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:	(92,709)	3,013,839
ფულადი სახსრების (გასვლა)/შემოსვლა	(275,914)	2,003,374
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	35,996	43,433
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში:	2,536,628	489,821
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:	2,296,710	2,536,628

ხელმძღვანელობის სახელით

რამაზ მამალაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:	(103,256)	(1,010,465)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები:	(79,949)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:	(92,709)	3,013,839
ფულადი სახსრების (გასვლა)/შემოსვლა	(275,914)	2,003,374
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	35,996	43,433
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში:	2,536,628	489,821
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:	2,296,710	2,536,628

ხელმძღვანელობის სახელით

რამაზ მამალაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
18 სექტემბერი 2025

შპს “ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია 2021 წლის 15-ლ ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნიკო ცხვედაძის ქუჩა, N 26

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინთეგრეტიდ მენეჯმენტ სერვისი ფლობს წილს შემდეგ კომპანიაში მისი დაარსების დღიდან:

აქციონერის სახელი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს „დუთი ფრი ფონთს“	100%	100%

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებულია კომპანიის და შვილობილის („ჯგუფი“) ფინანსური მონაცემები.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობის საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც გულისხმობს იმას, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფს შეეძლება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ნორმალური საქმიანობის პირობებში.

უცხოური ვალუტები. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ საფუძველზე, რომ ჯგუფის დედა კომპანიას გააჩნია გადამწყვეტი გავლენა შვილობილ ერთეულზე, რაც ხორციელდება ხმის მიცემის უფლების ან სხვა საკონტროლო მექანიზმების მეშვეობით. კონტროლის არსებობა განაპირობებს ფინანსური და ოპერაციული პოლიტიკის განსაზღვრის შესაძლებლობას, რაც საკმარის საფუძველს იძლევა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის და შედეგების ერთიანი ანგარიშგებისთვის.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. შემოსავალი და ხარჯი არ იქვითება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ეს

შპს “ინთეგრირებული მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

არ არის სავალდებულო ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და ინდივიდუალურად განმარტებული ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როცა: შემოსავლის ოდენობა სანდოდაა განსაზღვრული, სავარაუდოა, რომ სამომავლოდ ეკონომიკური მომგებიანობა აისახება ჯგუფზე და ჯგუფის აქტივობებთან დაკავშირებით შესრულებულ შესაბამისი კრიტერიუმში, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

ა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები ჯგუფი ყიდულობს მზა პროდუქციას და შემდგომ ყიდის სპეციალიზირებულ მაღაზიებში

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, რომელიც როგორც წესი, ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს ახორციელებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა ზუსტადაა აღრიცხული;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლიანობა ჯგუფზე აისახება; და
- დაკისრებული ან დასაკისრებელი ღირებულებები სწორად იქნება განსაზღვრული.

იჯარა - იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობების მიხედვით არსებითად არსებული ყველა რისკი და სარგებელი გადადის მოიჯარეზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. ჯგუფი, როგორც მოიჯარე საოპერაციო იჯარის გადახდები წრფივი მეთოდით აღიარდება როგორც ხარჯი იჯარის პირობების შესაბამისად. პირობითი იჯარები, რომლებიც წარმოიშობა აღიარდება ხარჯად შესაბამის პერიოდში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა. მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგებიდან გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტიდან და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგებიდან გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს

ან მიღებულ იქნეს მათგან. სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა და ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

შპს “ინთეგრირებული მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

- ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტისა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდაკლებისა და ფასდათმობების გამოკლებით,
 - ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ეკუთვნის აქტივის ადგილზე მიტანასა და საოპერაციო მდგომარეობაში მოყვანას, როგორც ეს ხელმძღვანელობას აქვს განზრახული;
 - გ) აქტივის დემონტაჟის, მოხსნისა და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების შეფასებას, სადაც განთავსებული იყო;
 - დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც ჯგუფი იღებს აქტივის შეძენისას ან იმის გამო, რომ რომ იგი გამოიყენა კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის მარაგების წარმოებისა;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლიანობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებებზე ამორტიზაციის განაკვეთები შემდეგია

	2024	2023
შენობა-ნაგებობები	5%	5%
ავტო და მოწყობილობები	20%	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%	20%
მანქანა-დანადგარები	5-20%	5-20%
სხვა	20%	20%

ამორტიზირებადი თანხა არის ქონებისა და აღჭურვილობის ერთეულის ღირებულება მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა ქონებისა და აღჭურვილობის განკარგვის შედეგად, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივი უკვე ძველი იყო და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელი იყო მისი გამოყენების ბოლოს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. წინა შეფასებებიდან ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად, როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსვლის რიგის მიხედვით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოკლებულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიშარტება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიშარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. გარიგების ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენის ან გამოცემისთვის (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალისა), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური

შპს “ინთეგრირებული მენეჯმენტ სერვისი და ზეგავლენები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებებიდან, როგორც საჭიროა, თავდაპირველი აღიარების შესახებ. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით შეძენის ან ზარალის შეძენის შედეგად, მაშინვე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, საწარმო ზომავს გრძელვადიან ფინანსურ სავალო ინსტრუმენტებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, იზომება ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ოდენობით ან სხვა ანაზღაურებით, რომელსაც გადახდა ან მიღება მოსალოდნელია.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდის გამოყოფის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სამომავლო ფულადი შემოსავლებს (მათ შორის ყველა საფასური და გადახდილი ან მიღებული თანხა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო სიცოცხლის განმავლობაში. ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, პირველადი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები ფული მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. სესხები და დებიტორული დავალიანებები სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული ანგარიშსწორების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი აქტიურ ბაზარზე. სესხები და დებიტორული დავალიანებები განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, აღნიშნულს გამოკლებული გაუფასურების შედეგად წარმოშობილი დანაკარგი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები გაუფასურების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდგომ ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად, ინვესტიციის სავარაუდო ფულად ნაკადებზე მოხდა ზეგავლენა.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ითვლება უიმედოდ, ის ჩამოიწერება ანარიცხის ანგარიშიდან. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კრედიტდება ანარიცხების ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებები აღიარებულია მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა საწამოს. სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულ და მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურებას შორის აღიარებულია კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯების აღიარებით ეფექტური სარგებელი.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ფულის გადახდებს ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

შპს “ინთეგრირირებული მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შეტანილი კაპიტალი. შეტანილი კაპიტალი კომპანიის მიერ აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული რეალური შენატანის ღირებულების მიხედვით.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების გაურკვევლობის წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, დირექტორებს ევალებათ შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

4. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები ძირითადად შედგება საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლისგან დუტი ფრის ზონაში.

5. ამონაგების თვითღირებულება

ამონაგების თვითღირებულება შეიცავს გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებას.

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება ხელფასებისგან, საკონსულტაციო, ცვეთის, სამეურნეო, საიჯარო, საგადასახადო და სხვა საოპერაციო ხარჯებისგან.

7. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები შედგება შენობა-ნაგებობის, მანქანა-დანადგარების და საოფისე აღჭურვილობისგან.

8. მარაგები

ჯგუფის მარაგები შედგება უმეტესად თამბაქოს, სასმელის, საკვების და კოსმეტიკის პროდუქციისგან.

9. ნასესხები სახსრები

ჯგუფს აქვს ნასესხები სახსრები უცხოურ ვალუტაში, კერძოდ დოლარში 4,837 ათასი, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში 663 ათასი.

შპს “ინთეგრირიტიდ მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება შედგება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი თანხებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისა და სხვა გადასახდელებისგან.

11. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

12. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ვალდებულებები.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც.

საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ამ წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსი ჩინოვნიკების, ბიზნესმენების და კომპანიების შესახებ. ასეთმა განვითარებამ რუსული ბიზნესებისთვის შეიძლება გამოიწვიოს საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრების ხელმისაწვდომობა, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების კლება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

რუსეთმა უპასუხა დასავლეთის სანქციებს უკრაინაში შეჭრისთვის, 2022 წლის ბოლომდე პროდუქციის ექსპორტისაკრძალვით.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ ყოფილა.

შპს “ინტეგრირებული მენეჯმენტ სერვისი და შვილობილები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)