

შპს „ტესტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2024 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2025

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. საწესდებო კაპიტალი.....	17
10. მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები.....	17
11. ბანკებისგან ნასესხები თანხები.....	17
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
13. ამონაგები.....	18
14. სხვა შემოსავალი.....	18
15. სხვა ხარჯები.....	19
16. ფინანსური რისკების მართვა.....	19
17. კაპიტალის მართვა.....	21
18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	22
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
20. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	23
21. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	23
22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	24

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	135 644	77 105
არამატერიალური აქტივები	5	2 469	1 657
სულ გრძელვადიანი აქტივები		138 113	78 762
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	984 213	1 034 295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	544 384	320 667
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	142 391	329 547
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		97 556	60 089
სულ მიმდინარე აქტივები		1 768 544	1 744 599
სულ აქტივები:		1 906 657	1 823 361
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	5 000	5 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		1 009 320	1 279 599
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 014 320	1 284 599
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	10	33 582	-
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	11	99 456	64 542
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		133 038	64 542
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	759 298	474 220
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		759 298	474 220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 906 657	1 823 361

დირექტორი:

ვ. ბაკურაძე

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	135 644	77 105
არამატერიალური აქტივები	5	2 469	1 657
სულ გრძელვადიანი აქტივები		138 113	78 762
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	984 213	1 034 295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	544 384	320 667
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	142 391	329 547
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		97 556	60 089
სულ მიმდინარე აქტივები		1 768 544	1 744 599
სულ აქტივები:		1 906 657	1 823 361
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	5 000	5 000
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		1 009 320	1 279 599
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 014 320	1 284 599
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	10	33 582	-
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	11	99 456	64 542
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		133 038	64 542
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	759 298	474 220
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		759 298	474 220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 906 657	1 823 361

დირექტორი:

ვ. ზაკურაძე



(ლარი)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	13	2 915 245	4 419 872
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(1 985 370)	(2 856 243)
საერთო მოგება		929 875	1 563 629
სხვა შემოსავალი	14	50 667	85 459
სარეკლამო ხარჯები		(23 124)	(7 383)
დიზაინერების მომსახურების ხარჯი		(113 428)	(174 408)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(642 580)	(594 107)
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)		(15 690)	(16 619)
იჯარების ხარჯები		(185 046)	(173 459)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(30 508)	(26 695)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(30 882)	(32 086)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(1 061)	(888)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(9 116)	(10 423)
სხვა ხარჯები	15	(153 151)	(176 444)
საპროცენტო ხარჯი		(11 749)	(10 282)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(34 484)	(38 690)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(270 278)	387 606
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(270 278)	387 606
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		1 279 599	892 004
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-	(12)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1 009 320	1 279 599

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		3 761 400	5 062 077
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი		28 133	2 323
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები		14 661	42 168
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(209 721)	(195 935)
საბუღალტრო, იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი		(36 000)	(31 500)
გადახდილი გადასახადები		(715 182)	(982 704)
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(9 116)	(10 096)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯი		(34 151)	(22 695)
საქონლის მომწოდებელზე გადახდილი თანხები		(1 948 789)	(2 668 298)
სატრანსპორტო, სატერმინალო და საბაჟო მომსახურებაზე		(291 452)	(341 093)
დაზღვევის ხარჯი		(8 426)	(7 087)
გაუთვალისწინებელი ხარჯი		(20 112)	(15 719)
მომხმარებელზე თანხის დაბრუნება		(34 967)	(431)
თანამშრომელზე გაცემული ხელფასი		(499 920)	(477 372)
მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(100 442)	(157 273)
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები		(33 312)	(17 009)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(137 396)	179 357
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(105 844)	(8 764)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(105 844)	(8 764)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		432 613	321 162
გადახდილი პროცენტები		(7 758)	(24 193)
სესხის ძირის დაბრუნება		(368 773)	(349 066)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		56 083	(52 097)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(187 157)	118 496
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის			
8		329 547	211 051
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის			
8		142 391	329 547

შპს „ტესტ ჯორჯია“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	დივიდენდის განაწილება	სულ
<u>31.12.2022 წაშთი</u>	<u>5 000</u>	<u>994 004</u>	<u>(102 000)</u>	<u>897 004</u>
2023 წლის წმინდა მოგება	-	387 595	-	387 595
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2023 წაშთი</u>	<u>5 000</u>	<u>1 381 599</u>	<u>(102 000)</u>	<u>1 284 599</u>
2024 წლის წმინდა მოგება	-	(270 278)	-	(270 278)
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2024 წაშთი</u>	<u>5 000</u>	<u>1 111 321</u>	<u>(102 000)</u>	<u>1 014 321</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტესტ ჯორჯია“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2014 წლის 25 თებერვლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ტესტ ჯორჯია“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405031932, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2014 წლის 26 თებერვალს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა 3 (სამი) რეზიდენტი ფიზიკური პირის მიერ კაპიტალში შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

- ფ/პ ვახტანგ ბაკურაძე, პ/ნ 62001009977, წილი - 40%;
- ფ/პ დავითი ტაბიძე, პ/ნ 60002012447, წილი - 30%;
- ფ/პ არჩილ ბაკურაძე, პ/ნ 62001003401, წილი - 30%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი 2014 წლის 1 მარტიდან განისაზღვრა 5,000 (ხუთი ათასი) ლარით და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

2018 წლის 1 თებერვალს ცვლილებები განხორციელდა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და მათ წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ვახტანგ ბაკურაძე, პ/ნ 62001009977, წილი - 50%;
- ფ/პ ლაშა ტაბიძე, პ/ნ 60002012446, წილი - 50%.

საანგარიშოს წინა პერიოდში, კერძოდ 2023 წლის 8 თებერვალს, საზოგადოების 50%-იანი წილის პარტნიორმა (ლაშა ტაბიძე, პ/ნ 60002012446) საკუთარი წილი სრულად გადასცა რეზიდენტ ფიზიკურ პირს თათია მიშველაძეს, პ/ნ 01024026933, და საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და მათი წილობრივი მონაწილეობა ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ ვახტანგ ბაკურაძე, პ/ნ 62001009977, წილი - 50%;
- ფ/პ თათია მიშველაძე, პ/ნ 01024026933, წილი - 50%.

ზემოაღნიშნული თარიღიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და წილობრივ მონაწილეობაში მეტი ცვლილება აღარ განხორციელებულა.

კომპანია დაფუძნებისას დარეგისტრირდა მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ბახტრიონის ქ. №28, ბინა 89.

2018 წლის 1 თებერვალს შეიცვალა მისი იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, თუთის ქუჩა N13, ბინა NG2-03 - რომელიც უცვლელია დღემდე და, შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდშიც.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდ(ებ)შიც კომპანიის ფაქტიურ ადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვისა და ძირითადი საქმიანობის (მაღაზია-შოურუმი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, კარტოხიას ქუჩა N10.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კერამიკული ფილებისა და ელექტრონული აპარატურის იმპორტი, რეალიზაცია, მომსახურება. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს როგორც საქართველოს, ასევე ამიერკავკასიის მასშტაბით, ექსპორტის გზით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2024 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 8 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2025 წლისათვის კი 9 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღრიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომოსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის

სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
1 აშშ დოლარი	2,8068	2,6894	2,7020
1 ევრო	2,9306	2,9753	2,8844

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

მანქანა-დანადგარები	20-33%
ოფისის აღჭურვილობა	20-33%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-33%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10-20%

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22
შემოსულის ღირებულება								
1	მანქანა-დანადგარები	3 668	-	-	3 668	-	-	3 668
2	ოფისის აღჭურვილობა	79 908	16 196	-	63 712	4 558	-	59 155
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	55 103	7 785	-	47 318	2 869	-	44 448
4	სატრანსპორტო საშუალებები	85 406	85 406	(40 623)	40 623	-	-	40 623
5	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	117 496	-	-	117 496	-	-	117 496
	ჯამი	341 580	109 387	(40 623)	272 817	7 427	-	265 390
	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
ცვეთა								
1	მანქანა-დანადგარები	(3 668)	(346,06)	-	(3 322)	(231)	-	(3 091)
2	ოფისის აღჭურვილობა	(55 631)	(6 975,41)	-	(48 655)	(9 871)	-	(38 784)
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(46 711)	(4 506,40)	-	(42 205)	(7 290)	-	(34 915)
4	სატრანსპორტო საშუალებები	(8 138)	(8 137,72)	20 622	(20 622)	(3 411)	-	(17 211)
5	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(91 789)	(10 880,91)	-	(80 908)	(10 857)	-	(70 051)
	ჯამი	(205 936)	(30 846,50)	20 622	(195 712)	(31 660)	-	(164 052)
	საბალანსო ღირებულება	135 644	78 540	(20 001)	77 105	(24 233)	-	101 337

5. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22
შეძენის ღირებულება								
1	საბუღალტრო პროგრამები	5 113	847	-	4 266	-	-	4 266
2	ვებგვერდი	1 972	-	-	1 972	-	-	1 972
	ჯამი	7 086	847	-	6 238	-	-	6 238
	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
ცვეთა								
1	საბუღალტრო პროგრამები	(2 695)	(36)	-	(2 659)	(426)	-	(2 233)
2	ვებგვერდი	(1 922)	-	-	(1 922)	-	-	(1 922)
	ჯამი	(4 617)	(36)	-	(4 581)	(426)	-	(4 155)
	საბალანსო ღირებულება	2 469	812	-	1 657	(426)	-	2 083

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	გაყიდვისთვის განკუთვ. საქონელი	882 505	938 064
2	სამეურნეო მარაგები	101 707	96 232
	ჯამი	984 213	1 034 295

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	სავაჭრო მოთხოვნები	263 682	276 889
-	რეზიდენტ იურიდი/ფიზიკურ პირის მიმართ	270 749	282 425
-	არარეზიდენტ იურიდი/ფიზ პირის მიმართ	57	1 588
	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(7 123)	(7 123)
2	გადახდილი ავანსები	280 702	43 778
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	23 795	21 716
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	256 906	22 062
	ჯამი	544 384	320 667

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	100	545
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	142 256	214 524
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	34	114 478
	ჯამი	142 391	329 547

9. საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 5 000 ლარს.

აღნიშნული სიდიდით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 2014 წლის 1 მარტიდან და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

10. მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	ვახტანგ ბაკურაძე	33 582	-
	სესხი ეროვნულ ვალუტაში	29 500	-
	დარიცხული/გადასახდელი პროცენტი	4 082	-
	ჯამი	33 582	-

მესაკუთრეებისგან ნასესხებ თანხებს წარმოადგენს საზოგადოების კაპიტალის 50%-იანი წილის მესაკუთრისაგან (ვახტანგ ბაკურაძე) 2024 წლის 29 აპრილს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე ეროვნულ ვალუტაში მიღებულ სესხს შემდეგი პირობებით: სესხის მოქმედების ვადა: 29.04.2024-დან 29.04.2025წ.-მდე; წლიური საპროცენტო განაკვეთი: - 11,85%.

11. ბანკებისგან ნასესხები თანხები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
	ბანკებიდან ნასესხები თანხები (ევროში)	99 341	64 322
1	TBC ბიზნეს სესხები ხელშ 2705339-10369413	38 571	64 322
3	TBC ბიზნეს სესხები ხელშ 2705339-13119094	60 770	-
	გადასახდელი პროცენტები (ევროში)	115	220
1	TBC ბიზნეს სესხები ხელშ 2705339-10369413	115	220
3	TBC ბიზნეს სესხები ხელშ 2705339-13119094	-	-
	ჯამი	99 456	64 542

საანგარიშო პერიოდში ფიქსირდება სს „თიბისი“ ბანკიდან მიღებული ერთი ბიზნეს სესხი შემდეგი ძირითადი პირობებით:

TBC ბიზნეს სესხი ხელშ. 2705339-10369413: პერიოდი - 2019-2026წწ; ვალუტა - ევრო; წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 5,50.

TBC ბიზნეს სესხი ხელშ. 2705339-13119094: პერიოდი - 20.02.2024-20.02.2025წწ; ვალუტა - ევრო; წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 7,0%.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	სავაჭრო ვალდებულებები	3 866	4 341
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	2 151	2 023
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	1 715	2 318
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	755 433	469 879
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	755 433	411 115
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	-	58 764
	ჯამი	759 298	474 220

13. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
1	საქონლის რეალიზაცია - 18% დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	2 927 645	4 307 823
2	დღგ-ს ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები	-	127 941
3	გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(12 401)	(15 892)
	ჯამი	2 915 245	4 419 872

14. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

	დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
1	დადებითი საკურსო სხვაობები	10 432	12 888
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (უსასყიდლოდ მიღ. სმფ და კრედიტნოტები)	40 235	72 571
	ჯამი	50 667	85 459

15. სხვა ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
1	ტრანსპორტირების ხარჯი (შიდა გადაზიდვა და სხვა)	42 583	72 466
2	სატრანსპორტო ხარჯი (ტექდათვალიერება, საწვავი, ავტოტექმოსახ. და მასალები)	17 962	13 470
3	კონტეინერების დაცლის მომსახურება	2 894	5 805
4	დაზღვევის ხარჯი	9 202	6 417
5	კომუნალური ხარჯები	6 980	7 478
6	სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	73 530	70 807
	ჯამი	153 151	176 444

16. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	544 384	320 667
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	97 556	60 089
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	142 290	329 002
ნაღდი ფული	100	545
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	784 331	710 304

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან, უმეტესად რეზიდენტი და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2024	31.12.2023
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	128 841	64 322
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(128 841)	(64 322)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

რამდენადაც საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა უცხოურ ვალუტაში (იმპორტით შეძენილი საქონლის თვითღირებულება), ხოლო შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ლარებში, დამატებით საწარმოს გააჩნია/(გააჩნდა) უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ვალდებულება - ნასესხები თანხები - ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი

ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	759 298	-	-	-	759 298
მიღებული სესხები	4 197	29 500	99 341	-	133 038
სულ მომავალში გადასახდელი	763 495	29 500	99 341	-	892 336
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	97 556	-	-	-	97 556
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	544 384	-	-	-	544 384
ფული და ექვივალენტები	142 391	-	-	-	142 391
წმინდა პოზიცია	20 836	(29 500)	(99 341)	-	(108 005)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	474 220	-	-	-	474 220
მიღებული სესხები	220	-	64 322	-	64 542
სულ მომავალში გადასახდელი	474 440	-	64 322	-	538 763
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	60 089	-	-	-	60 089
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	320 667	-	-	-	320 667
ფული და ექვივალენტები	329 547	-	-	-	329 547
წმინდა პოზიცია	235 864	-	(64 322)	-	171 542

17. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- საქონლის ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებს;
- მომსახურების გაწევის ოპერაციებს;
- მიღებულ სესხებს შესაბამისი საპროცენტო ხარჯებით;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	2024 წელი	2023 წელი
1	ლაშა ტაბიძე	სესხის ძირი	-	2 428
2	ლაშა ტაბიძე	სმფ-ს შეძენა	32 419	70 529
3	ლაშა ტაბიძე	დარიცხული პროცენტი	-	13 981
4	ვახტანგ ბაკურაძე	სმფ-ს შეძენა	2 501	3 984
5	ვახტანგ ბაკურაძე	ხელმძ-ის გასამრჯელო	230 899	211 374
6	ვახტანგ ბაკურაძე	სესხი პარტნიორისგან	55 500	-
7	ვახტანგ ბაკურაძე	დარიცხული პროცენტი	4 082	-
8	თათია მიშველაძე	ა/მ-ის იჯარა	7 500	-
9	თათია მიშველაძე	მენეჯმენ. გასამრჯელო	219 497	200 074
	ჯამი		552 398	502 369

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2024წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2024	ნაშთი 31/12/2023
1	ლაშა ტაბიძე	მოთხოვნა მიწოდებიდან	16 324	54 819
2	ვახტანგ ბაკურაძე	მოთხოვნა მიწოდებიდან	-	3 091
3	ვახტანგ ბაკურაძე	სესხი პარტნიორისგან	29 500	-
4	ვახტანგ ბაკურაძე	დარიცხული პროცენტი	4 082	-
5	ვახტანგ ბაკურაძე	ხელმძ-ის გასამრჯელო	-	-
	ჯამი		49 905	57 910

20. წინა პერიოდის კორექტირებები

საანგარიშოს წინა პერიოდის (2023 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

21. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2024წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების

გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება მსოფლიოში (მათ შორის უკრაინაში) მიმდინარე მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში და ახლო აღმოსავლეთში მიმდინარე ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.