

შპს „კენარი“
404392224

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-2
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კენარი“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კენარი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამკვეთი არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან

შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2025 წლის 29 სექტემბერი

შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

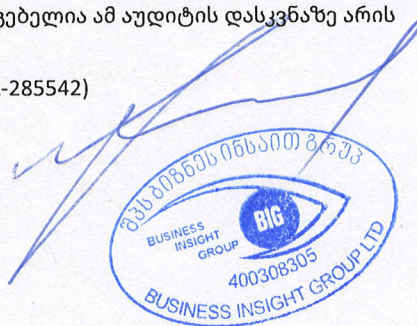
გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2025 წლის 29 სექტემბერი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კენარის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კენარის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

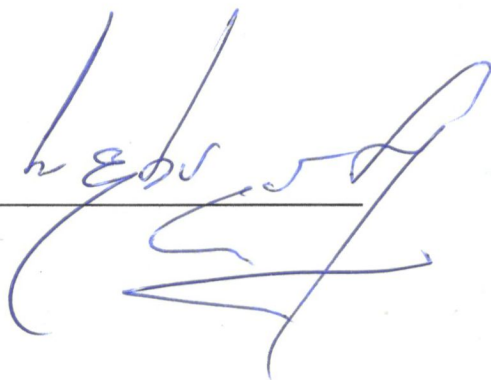
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეობა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს „კენარი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	3,670,334	3,221,392
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	920,168	1,201,191
გადახდილი ავანსები	6	109,221	153,385
საგადასახადო აქტივები		132,073	66,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	117,691	60,325
სულ მიმდინარე აქტივები		4,949,487	4,703,271
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	778,424	824,716
არამატერიალური აქტივები		38,398	39,251
სულ გრძელვადიანი აქტივები		816,822	863,966
სულ აქტივები		5,766,309	5,567,237
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	5,108,723	4,993,641
საწესდებო კაპიტალი	9	123,005	123,005
სულ კაპიტალი		5,231,728	5,116,646
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	454,121	381,069
მიღებული ავანსები		80,460	69,522
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		534,581	450,592
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,766,309	5,567,237

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:	მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	3,670,334	3,221,392
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	920,168	1,201,191
გადახდილი ავანსები	6	109,221	153,385
საგადასახადო აქტივები		132,073	66,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	117,691	60,325
სულ მიმდინარე აქტივები		4,949,487	4,703,271
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	778,424	824,716
არამატერიალური აქტივები		38,398	39,251
სულ გრძელვადიანი აქტივები		816,822	863,966
სულ აქტივები		5,766,309	5,567,237
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	5,108,723	4,993,641
საწესდებო კაპიტალი	9	123,005	123,005
სულ კაპიტალი		5,231,728	5,116,646
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	454,121	381,069
მიღებული ავანსები		80,460	69,522
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		534,581	450,592
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,766,309	5,567,237

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.



2024 წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	მენ.	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	11	11,262,151	10,198,480
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(5,891,020)	(5,223,066)
საერთო მოგება		5,371,131	4,975,414
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,338,208)	(1,121,354)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	14	(3,026,086)	(2,478,333)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,364,293)	(3,599,687)
არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)			
სხვა შემოსავლები	15	153,182	204,471
სხვა ხარჯები		(57,660)	(82,681)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		8,238	8,845
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		103,760	130,634
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,110,598	1,506,361
მოგების გადასახადი		(153,410)	(125,262)
წმინდა მოგება		957,188	1,381,099
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		957,188	1,381,099

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

2024 წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	11	11,262,151	10,198,480
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(5,891,020)	(5,223,066)
საერთო მოგება		5,371,131	4,975,414
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,338,208)	(1,121,354)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	14	(3,026,086)	(2,478,333)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,364,293)	(3,599,687)
არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)			
სხვა შემოსავლები	15	153,182	204,471
სხვა ხარჯები		(57,660)	(82,681)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		8,238	8,845
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		103,760	130,634
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,110,598	1,506,361
მოგების გადასახადი		(153,410)	(125,262)
წმინდა მოგება		957,188	1,381,099
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		957,188	1,381,099

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.



შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	4,317,933	4,440,938
პერიოდის შედეგი	-	1,381,099	1,381,099
დივიდენდის გაცემა	-	(705,263)	(705,263)
სხვა ცვლილება	-	(128)	(128)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	4,993,641	5,116,646
პერიოდის შედეგი	-	957,188	957,188
დივიდენდის გაცემა	-	(842,105)	(842,105)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	5,108,723	5,231,728

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	4,317,933	4,440,938
პერიოდის შედეგი	-	1,381,099	1,381,099
დივიდენდის გაცემა	-	(705,263)	(705,263)
სხვა ცვლილება	-	(128)	(128)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	4,993,641	5,116,646
პერიოდის შედეგი	-	957,188	957,188
დივიდენდის გაცემა	-	(842,105)	(842,105)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	5,108,723	5,231,728

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.



შპს „კენარი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,110,598	1,506,361
კორექტირება:		
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	200,076	106,068
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(8,238)	(8,845)
მოგების გადასახადის ხარჯი	153,410	125,262
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	(128)
	1,455,846	1,728,718
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(448,943)	(558,080)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(60,827)	149,812
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	44,165	(68,024)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(218,506)	(82,182)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	78,557	(94,035)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	10,938	8,833
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	861,230	1,085,043
გადახდილი მოგების გადასახადი	(153,410)	(125,262)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	707,819	959,781
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(156,374)	(320,369)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	7,126	5,367
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3,685)	(2,090)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(152,932)	(317,092)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(842,105)	(705,263)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(842,105)	(705,263)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(287,218)	(62,574)
სავალუტო კურსის ეფექტი	6,194	6,547
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,201,192	1,257,219
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	920,167	1,201,192

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:	მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,110,598	1,506,361
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	200,076	106,068
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(8,238)	(8,845)
მოგების გადასახადის ხარჯი	153,410	125,262
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	(128)
	1,455,846	1,728,718
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(448,943)	(558,080)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(60,827)	149,812
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	44,165	(68,024)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(218,506)	(82,182)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	78,557	(94,035)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	10,938	8,833
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	861,230	1,085,043
გადახდილი მოგების გადასახადი	(153,410)	(125,262)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	707,819	959,781
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(156,374)	(320,369)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	7,126	5,367
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3,685)	(2,090)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(152,932)	(317,092)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ლივიდენდის გაცემა	(842,105)	(705,263)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(842,105)	(705,263)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(287,218)	(62,574)
სავალუტო კურსის ეფექტი	6,194	6,547
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,201,192	1,257,219
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	920,167	1,201,192

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვრდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვრდებზე 1-2.



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

საფირმო სახელწოდება: შპს „კენარი“
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404392224
მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი,
ლუბლიანას პირველი ჩიხი №4
კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი: 17.12.2010

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
გენერალური დირექტორი - რატი ფხალაძე, 01019072688.

მესაკუთრეები და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან:
25%-იანი წილის მფლობელი - ირაკლი ჯავახია, 01023009901
25%-იანი წილის მფლობელი - ნიკოლოზ ჯავახია, 01019067790
8%-იანი წილის მფლობელი - მზია ფხალაძე, 01023001391
7%-იანი წილის მფლობელი - ბესიკ სულამანიძე, 01002006184

- 5%-იანი წილის მფლობელები არიან:
- რატი ფხალაძე, 01019072688
 - თორნიკე ფხალაძე, 01019070099
 - ბექა ფხალაძე, 01101109156
 - ლიანა ჯავახია, 01001021246
 - ხათუნა თოთლაძე, 01019042332
 - გია ჯავახია, 01002029372
 - ედუარდ ასატუროვი, 01027011366

ნებართული კაპიტალი შეადგენს: 150,000 ლარის;
განთავსებული კაპიტალი შეადგენს: 123,000 ლარის;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას სათვალეებისა და სხვა ოპტიკური პროდუქციის იმპორტი და მისი რეალიზაცია წარმოადგენს. კომპანიის მაღაზიებში ასევე ფუნქციონირებს დიაგნოსტიკური კაბინეტები, სადაც ხდება მხედველობის შემოწმება და სათვალეების შერჩევა.

მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS FOR SME) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარ კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

შეფასების საფუძველი

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს კომპანია აღრიცხავს შემდეგი მოთხოვნების შესაბამისად: მსს ფასს მე-11 განყოფილება «ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები», მსს ფასს მე-12 განყოფილების «სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული საკითხები»

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – მოიცავს მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საექვო ვალდებულებების რეზერვს, სადებოზიტო მოთხოვნებს, ფულს გზაში და თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებს. დებიტორული დავალიანება მოიცავს კომპანიის წინაშე წარმოქმნილ კონტრაგენტების დავალიანებას, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები – მოიცავს მომსახურების გაწევის დროს წარმოქმნილ ვალდებულებებს კონტრაგენტების წინაშე, სახელფასო ვალდებულებებს და სხვა არასავაჭრო ვალდებულებებს, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

კონტრაგენტი – არის ჩვეულებრივი სავაჭრო ან სხვა კაპიტალური ოპერაციების დროს გარიგებაში მონაწილე მხარე.

დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ამორტიზებადი ღირებულება – არის ღირებულება, რომლითაც შეფასებულია ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება საწყისი აღიარების დროს, შემცირებული ძირითადი გადასახდელი თანხებით, დამატებული ან გამოკლებული თავდაპირველ ღირებულებასა და დაფარვის დროინდელ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით აკუმულირებული ამორტიზაციით და გამოკლებული (უშუალოდ ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი ან ამოუღებლობის ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი – განსაზღვრავს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილებას უზრუნველყოფს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს.

კლასიფიკაცია და დაჯგუფება

აღრიცხვის მიზნებისთვის კომპანია აღიარებს დებიტორული და კრედიტორული ანგარიშების შემდეგ კლასიფიკაციას:

- მოკლევადიანი – არის ანგარიშები, რომელთა შესაძლო დაფარვის ვადა განისაზღვრება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ 12 თვით.
- გრძელვადიანი – სხვა ყველა დანარჩენი

აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების მეთოდები

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების საწყისი აღიარება და შეფასების კრიტერიუმები

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების (შეთანხმების) მონაწილე და სრულდება შემდეგი პირობები:

- არსებობს აღნიშნული აქტივიდან (ვალდებულებიდან) ეკონომიკური სარგებელის მიღების (გასვლის) მაღალი ალბათობა;
- აქტივის ან ვალდებულების ღირებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

თავდაპირველი აღიარებისას დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან
- იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე კონტრაგენტის 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.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მსს ფასს-ის 11-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად, კონტრაგენტებთან დადებული გარიგებების საფუძველზე, იდენტიფიცირება ხდება ვადაგადაცილებული დებიტორების, რომლებზეც ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება შესაძლო გაუფასურების ანალიზი.

ანალიზის დროს ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მოცულობა და ხდება საბალანსო და მომავალში მისაღებელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შედარება, სხვაობის არსებობის შემთხვევაში დებიტორს ერიცხება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა (ჩათვლა)

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა უნდა მოხდეს და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახოს ნეტო თანხით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ა) საწარმოს აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონმდებლობით მინიჭებული უფლება; და
- ბ) საწარმო ვარაუდობს, რომ დაფარვა განახორციელოს ნეტო საფუძველზე, ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად განახორციელოს.

ისეთი ფინანსური აქტივის გადაცემის აღრიცხვის დროს, რომელიც არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, საწარმოს არა აქვს გადაცემული აქტივისა და დაკავშირებული ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის უფლება.

წინამდებარე სტანდარტით მოითხოვება, რომ ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარდგენილ იქნეს ნეტო საფუძველზე, როდესაც ასეთი წარდგენა ასახავს საწარმოში მოსალოდნელ ფულადი სახსრების ნაკადს, ორი ან ორზე მეტი ცალკე აღებული ფინანსური ინსტრუმენტით ანგარიშსწორებიდან. როდესაც საწარმოს მხოლოდ ერთი ნეტო თანხის მიღების ან გადახდის უფლება აქვს და ამის გაკეთებას აპირებს, ეს ნიშნავს, რომ მას, ფაქტობრივად, მხოლოდ ერთი ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება აქვს. სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარედგინება ცალ-ცალკე, მათი მახასიათებლების მიხედვით, საწარმოს რესურსების ან ვალდებულებების სახით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

განმარტებები

ფულადი საშუალებები – არის კომპანიის ფულადი საშუალებები სალაროში, ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტის ანგარიშზე არსებული თანხები.

ფულადი სახსრების ექვივალენტები – არის მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

აღრიცხვა და წარდგენა

კომპანიის ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე გადაანგარიშდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო კურსის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა ღირებულება გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა, აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა მოგება-ზარალში აღიარდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. კომპანია მიწა არ იცვითება.

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივს ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლებში)	
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ავტო	2-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალება	8
სხვადასხვა	5-9

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ.

აქტივის შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ჰყავს, როგორც შტატიანი, ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს სავაჭრო ვალეების გაუფასურების მიდგომებს. კომპანია გაუფასურების წარმოებისას ეყრდნობა თავის შიდა შეფასებებს და სწამს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურების რეზერვები წარდგენილია სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საქონელი	3,668,436	3,214,726
ნედლეული და მასალები	1,899	6,666
ჯამი	3,670,334	3,221,392

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი რაოდენობის გასაყიდად გამიზნული მარაგები. ძირითადად ეს მარაგები წარმოადგენენ სათვალეებს და კონტაქტურ ლინზებს, ასევე მათი მოვლის საშუალებებს.

კომპანიის პოლიტიკიდან გამომდინარე მუდმივად ხდება მარაგების საბალანსო ღირებულების მონიტორინგი საბაზრო ღირებულებასთან მიმართებით, რის მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს ფასდაკლების განაკვეთს. თუ არსებობს იმის საშიშროება, რომ მარაგის საბაზრო ღირებულება ჩამოცდება მის საბალანსო ღირებულებას, ასეთი მარაგის ამოყიდვის მიზნით კომპანია აკეთებს ფასდაკლებას, რათა გაუფასურების რისკის ქვეშ მყოფი მარაგი, იქამდე გაიყიდოს ვიდრე ის გაუფასურდება საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიაში არ არსებობს ისეთი მარაგი, რომლის საბალანსო ღირებულება იქნებოდა მის საბაზრო ღირებულებაზე ნაკლები.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	34,388	37,828
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	371,317	515,357
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	513,764	615,390
ფული ტერმინალზე მოლოდინში	700	32,617
ჯამი	920,168	1,201,191

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები, რომელებიც „Fitchratings.com“-ზე უმაღლესი საკრედიტო რეიტინგით სარგებლობენ.

უცხოური ვალუტის სიჭარბე ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებით განპირობებულია იმით, რომ კომპანია სარეალიზაციო საქონლის უდიდეს ნაწილს ყიდულობს უცხოელი მომწოდებლებისგან, რაც განაპირობებს უცხოური ვალუტის მუდმივი არსებობის აუცილებლობას კომპანიაში.

6. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საიჯარო ვალდებულებების დასაფარად გადახდილი ავანსები	82,211	82,211
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	27,010	71,175
ჯამი	109,221	153,385

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	116,224	60,076
სხვა მოთხოვნები	1,467	249
ჯამი	117,691	60,325

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	სხვადასხვა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება 31-დეკ-2022	71,943	158,028	181,029	459,314	96,797	288,535	1,255,646
ზრდა	21,453	12,260	19,476	173,358	28,435	65,386	320,369
შემცირება	(6,610)	-	(14,172)	(4,748)	(16,304)	-	(41,834)
თვითღირებულება 31-დეკ-2023	86,787	170,288	186,333	627,924	108,928	353,921	1,534,181
ზრდა	16,987	96,977	14,212	26,110	2,088	-	156,374
შემცირება	(6,862)	(874)	(13,773)	(29,748)	-	(51,836)	103,093)
თვითღირებულება 31-დეკ-2024	96,912	266,391	186,772	624,286	111,016	302,085	1,587,461
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2022	(36,056)	(77,313)	(101,802)	(197,834)	(20,791)	(137,572)	(571,368)
ამორტიზაციის ხარჯი	(14,233)	(10,020)	(20,022)	(72,148)	(18,895)	(39,246)	(174,564)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	6,437	-	13,670	4,546	11,814	-	36,467
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2023	(43,852)	(87,334)	(108,154)	(265,436)	(27,872)	(176,818)	(709,465)
ამორტიზაციის ხარჯი	(14,295)	(15,044)	(21,327)	(79,454)	(16,376)	(49,043)	(195,539)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	6,332	754	12,474	24,792	-	51,615	95,967
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2024	(51,815)	(101,624)	(117,007)	(320,098)	(44,248)	(174,246)	(809,037)
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2022	35,887	80,714	79,227	261,480	76,006	150,963	684,278
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2023	42,935	82,955	78,178	362,488	81,056	177,103	824,715
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2023	45,097	164,768	69,764	304,188	66,768	127,839	778,424

გარემოებები, რომელიც მიანიშნებდა საწარმოს ძირითადი საშუალებების გაუფასურებას, არ არსებობს. ასევე არ არსებობს ისეთი გარემოებები რომელიც მიანიშნებდა ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების ან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას.

9. კაპიტალი

2022 წლის დასაწყისში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 123,005 ლარს, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ისევე როგორც შესადარის პერიოდში, არ შეცვლილა.

აკუმულირებული მოგება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 4,317,933 ლარს. 2023 წელს კომპანიამ მიიღო 1,381,099 ლარის მოგება და გასცა 705,263 ლარის დივიდენდები. ასევე კომპანიის კაპიტალში მოხდა 128 ლარიანი სხვა ცვლილება, რაც უკავშირდება 2022 წელს განხორციელებული ოპერაციებიდან მიღებულ სხვადასხვა ხარჯებს, რომელიც 2022 წლის ანგარიშგებაში არ მოხვდა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 957,188 ლარის მოგება და გასცა 842,105 ლარის დივიდენდი

ყოველივე ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 5,231,728 ლარი.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	403,738	332,292
გადასახდელი ხელფასები	44,888	48,252
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,190	525
სხვა ვალდებულებები	4,306	-
ჯამი	454,121	381,069

მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი შედგება საანგარიშგებო წლის ბოლოს უცხოელი მომწოდებლებთან არსებული დავალიანებისგან.

11. ამონაგები

ამონაგები	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,282,766	10,213,495
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(20,616)	(15,014)
ჯამი	11,262,151	10,198,480

ამონაგების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სათვალეების, კონტაქტური ლინზების და სათვალის მოვლის საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

12. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2024 წელი	2023 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5,665,820	5,010,595
შრომის ანაზღაურება-თვითღირებულების წილი	221,170	210,005
საპენსიო ხარჯი-თვითღირებულების წილი	4,030	2,467
ჯამი	5,891,020	5,223,066

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება-ადმინისტრაციულის წილი	623,194	558,772
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	200,017	106,102
ბანკის საკომისიო ხარჯი	193,257	180,451
სხვა საგადასახადო ხარჯი	81,267	67,989
სათაო ოფისის იჯარის ხარჯი	61,952	53,312
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯები	55,089	44,999
მივლინების ხარჯი	43,072	38,349
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები-ადმინისტრაციის წილი	24,605	21,544
საკონსულტაციო ხარჯები	22,000	11,319
წარმომადგენლობითი ხარჯი	14,106	26,474
საპენსიო ხარჯი-ადმინისტრაციულის წილი	9,460	7,244
კორპორატიული წვეულების ხარჯი	5,375	-
საწვავის ხარჯი - ადმინისტრაციულის წილი	2,682	2,837
რემონტის ხარჯები	2,132	1,962
ჯამი	1,338,208	1,121,354

14. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება-მიწოდების წილი	1,473,931	1,165,607
საიჯარო ქირა - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	1,057,270	963,510
რეკლამის ხარჯები	110,760	54,672
მოღების დასუფთავება-დალაგების ხარჯი	87,310	61,036
"ქეშბექის" ხარჯი	81,072	-
კომუნალური ხარჯი - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	70,054	68,749
დამხმარე მასალის ხარჯი	35,020	48,236
მაღაზიების დასუფთავება-დალაგების ხარჯი	31,978	49,645
საპენსიო ხარჯი - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	25,928	21,494
დაზღვევის ხარჯი	17,625	14,868
ექსპორტის მომსახურება	13,464	15,217
საწვავის ხარჯი - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	13,381	11,872
ოფთალმოლოგების მომსახურება	6,402	3,115
სხვა სარეკლამო ხარჯები	1,890	312
ჯამი	3,026,086	2,478,333

15. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი უსასყიდლოდ მოწოდებიდან	82,242	30,572
ფასდაკლებით მიღებული შემოსავალი	53,255	160,049
ანაბრიდან მიღებული შემოსავალი	16,447	8,547
სადაზღვეო ანაზღაურება	-	5,303
სხვა შემოსავლები	1,238	-
ჯამი	153,182	204,471

16. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულიად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

შპს „რონიკო“, შპს ჯემინი - რომელთა დამფუძნებელია როლანდ ჯავახია, ქალბატონ მზია ფხალაძის მეუღლე და პარტნიორ ირაკლი ჯავახიას მამა, გია და ვალერი ჯავახიების ძმა.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს ასევე წარმოადგენს შპს „ართთაიმი“ რომლის მესაკუთრეა შპს „რონიკო“

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2024	01-იან-2024
შ.პ.ს „ჯემინი“	1,775	6,997

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2024	01-იან-2024
შ.პ.ს „რონიკო“	55,406	44,020

კომპანიამ 2024 წელს შპს "რონიკო"-სგან მიიღო 1,604,322 ლარის მარაგი (2023 წელს 1,386,361 ლარის), 2023 წელს კომპანიამ ასევე მიიღო 15,180 ლარის ძირითადი საშუალებები, შპს "ჯემინი"-სგან 2024 წელს მიიღო 59,090 ლარი მარაგი (2023 წელს 52,623 ლარის).

ამონაგები მიღებული დაკავშირებული მხარეებისგან	2024 წელი	2023 წელი
შ.პ.ს „რონიკო“	1,268,218	1,141,919
შ.პ.ს „ჯემინი“	236,766	200,088
ჯამი	1,504,984	1,342,007

კომპანიამ შპს "რონიკო"-სგან 2024 წელს უსასყიდლოდ მიიღო 2,994 ლარის საქონელი (2023 წელს 3,338 ლარის)

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეებზე	2024 წელი	2023 წელი
შ.პ.ს „რონიკო“ იჯარა	61,952	53,311

კომპანიამ შპს "რონიკო"-ს მიმართ 2024 წელს ჩამოწერა 33,755 ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2023 წელს 33,230 ლარის), შპს "ჯემინი"-ს მიმართ 2024 წელს ჩამოწერა 5,139 ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2023 წელს 3,552 ლარის). 2024 წელს კომპანიამ შპს "ართთაიმი"-ისგან შეიძინა 1,890 ლარის სასაჩუქრე ბარათები (2023 წელს შპს "ართთაიმთან" სავაჭრო ოპერაციებს აღგილი არ ჰქონია).

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2024 წელი	2023 წელი
	215,537	126,767

ცვლილება გამოიწვია ბ-ნ რატი ფხალაძის შრომის ანაზღაურების ხარჯმა რომელიც 2023 წლის დეკემბერში დაინიშნა გენ. დირექტორად და ჩაანაცვლა ქ-ნ მზია ფხალაძე რომელიც დაინიშნა გენ. დირექტორის მოადგილედ.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.