

შპს „შამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „შამი“,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
2022019აქტივები			
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	15395	7934
83არა მატერიალური აქტივები	5		
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულგრძელვადიანაქტივები		15395	7934
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	80732	177327
სავაჭრო დ ასხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	474480	509571
მარაგები	8	871838	676805
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	0	4131
გაცემული სესხები		3497666	2799819
		4924716	4167653
სულმოკლევადიანაქტივები		4940111	4175587
სულაქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილიზარალი)	11	4704364	3674273
გადაფასები სრეზერვი			
სულკაპიტალი		4704364	3674273
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	0	0
სულგრძელვადიანვალდებულებები		0	0
მოკლევადიანვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	15000	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	165003	463533
მიღებული ავანსი,გამოუმუშავებელი შემოსავალი		5226	7094
საგადასახადო ვალდებულებები		24586	30687
სხვა ვალდებულებები		25932	
სულმოკლევადიანვალდებულებები		235747	501314
სულვალდებულებები		235747	501314
სულკაპიტალიდავალდებულებები		4940111	4175587

დირექტორი:



ჰოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

აანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	<u>12</u>	6804973	7670772
თვითღირებულება	<u>13</u>	(5374885)	(6422621)
საერთომოგება		1430088	1248151
სხვაშემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(240100)	(259669)
მიწოდების და მარკეტინგისდანახარჯები	<u>14</u>	(60387)	(53087)
საოპერაციომოგება		1129601	935395
ფინანსური შემოსავალი		9778	8315
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>		0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება			0
მოგებადაბეგვრამდე		1139379	943710
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	(15604)	(18631)
წმინდამოგება		1123775	925079
სხვასრულიშემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანსრულიშემოსავალი			

დირექტორი:

[Handwritten Signature]



აკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	0		3674273	3674273
წმინდა მოგება			1123775	
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი			93684	
საწესდებო კაპიტალის კლება				
2024 წლის 31 დეკემბერი			4704364	4704364

დირექტორი:



1. ზოგადი ინფორმაცია

პს „შამი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 13 იქტომბერი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის როვნული სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით :406035776
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - საბითუმო და საცალო საჭრობა ელექტრო საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, აქონლის შეძენა ხორციელდება ადგილობრივად.

1. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ჟინანსური ინსტრუმენტები

ერმინების განმარტებები:

იეალური ღირებულება არის თანხა,

ომლითაც შეიძლება აქტივი გაცივალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნებარე ალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიუობა ზარზე.

ქტიური აბა ზარი, ადაც მოცემულია აქტივი თანვალდებულებით ოპერაციებისაკმარისად ხშირად დასაკმარისი მოცულობით სრულდება, აცფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვებისაშუალებას იძლევა მუდმივად.

მფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

ომლები ცივაჭრება აქტიუობა ზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლთ. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ინორმალური სავაჭრო, ათამოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებაში იძლევა გავლენა მოახდინსერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

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

მორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი ჯაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების არალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთასა ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო ემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

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

ვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ებისმიერი ძირითადი და ჯაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ამოწერილი გაუფასურების ხარალის გამოკლებით. პარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის გამოყენებით. პარიცხულისა პროცენტო შემოსავალი და დარიცხულისა პროცენტი ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

ქინანსური აქტივები

ომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ექვემდებარება განმარტებული ჯგუფების მიედვით. კომპანია არ ფლობს და ჯაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს, ასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით დარიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ხარალში ასახვით. ომპანია აადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

ავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

საქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. ათითავდაპირველი აღირება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია იმ შემდგომ საანგარიშსთან, რომელიც მომდინარეობს აღირებულ ფასს უფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ჯული და ფულის ეკვივალენტები

ჯული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ დენობაზე დამაბრკოლებლობის შეცვლის რისკი მინიმალურია. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულს, ჯულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნი მდებარეობები, რომელთა ვადები არაა 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შემზღუდული სახსრები არაა ითვლება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ომპანია ანგარიშგების შედეგის თარიღითა და დენ ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. უარსებობს ობიექტურისა და ფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით სახელი აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (ამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც პისკონტრირებულია ფინანსური აქტივის ფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით (ე.ი. იმ ფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით, რომელიც ანგარიშებულია თავდაპირველად აღირებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღირება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უშემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღირებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმპრობით, რომელიც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღირების შეწყვეტა

ომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღირებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს აწყოზს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველარის კს და აქტივის საკუთრებას (2) რსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველარის კს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტი სარაქვს რაქტიკული შესაძლებლობა, იპყიდოს აქტივი და მოუკიდებელ შესაძლებლობას მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შემზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სხების, ავაჭრობის სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეკუთვნება ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღირდება ამორტიზებული ღირებულებით, ფექტურის აპრიცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფექტურისაპროცენტომეთოდითწარმოადგენსფინანსურივალდებულებისამორტიზებულიდირებულებისგამოთვლისადაასევე, აპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს.

ფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი,

რომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურივალდებულებისმოსალოდნელიპერიოდისგანმავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა) მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიალიარებისწმინდასაბალანსოლირებულებამდე.

ქინანსურივალდებულებებისალიარებისშეწყვეტა

ომპანიაფინანსურივალდებულებებისალიარებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდებულებასრულდება, უქმდებაანგასდისვადა.

ადაცარსებულიფინანსურივალდებულებაენაცვლებამეორესიმავემსესხებისმიმართმნიშვნელოვნადგანსხვავებულიპირობები ანარსებულივალდებულებისპირობებიმნიშვნელოვნადიცვლება,

მგვარიცვლილებაანმოდიფიკაციითვლებათავდაპირველივალდებულებისალიარებისშეწყვეტადდაახალივალდებულებისალიარ ბადდასხვაობასაბალანსოლირებულებასადაგადახდილ, ანგადასახდელანაზღაურებასშორისაისახებამოგებასადაზარალში.

ადაფარვა

ქინანსურიექტივებიდავალდებულებებიარისგადაფარულიდანექოთანხითაწარმოდგენილიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგ ბაშიმხოლოდმაშინროდესაც, არისკანონიერიუფლება,

რომაგრეგირდესალიარებულითანხებიდაარისგანზრახვაწარდგენილიქნესნექოთანხითანგაიყიდოსექტივიდადიფაროსვალდებ ულებათდროულად.

ირითადისაშუალებები

) თავდაპირველიალიარებადამეფასება

ირითადისაშუალებები თავდაპირველადალიარდებათვითლირებულებით.

ვითლირებულებაშემენისფასთანერთადმოიცავსპირდაპირდანახარჯებსდამათთანდაკავშირებულინებისმიერიმომავალივალდებ ულებისმიმდინარედირებულებას, ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს,

სევეექტივთანშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს, რომელიცაუცილებელიაექტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად.

მშემთხვევაში, თუძირითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები,

აშინამდაგვარიექტივთაჯგუფიალირიცხებაინდივიდუალურად.

ოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოლირებულებისადამიღებულითანხისშედა ებითდაჩირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშებაში.

) შემდგომიხარჯები

ემდგომიხარჯებიჩაირთვებაექტივისსაბალანსოლირებულებაშიანალიარდება, როგორცდამოუკიდებელიექტივი, მხოლოდმაშინ, როდესაცშესაძლებელიაანაწილდესპირდაპირდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადამესაძლებელიამისილირე ულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოლირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

) ცვეთა

ირითადისაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ,

როდესაცისარისიმაღილასანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

იწასცვეთაარერიცხება,

ოლოდანარჩენიძირითადისაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულ პროდუქტისრაოდენობისშესაბამისად.

ვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ენობები	30 წელი
ანქანა დანადგარები	10-15 წელი
აოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
ომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ვტომობილები	10 წელი

არაგები

არაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია არაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა ირდაპირი ხარჯები.

კაყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

ვაზეგვრა

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

ემოსავალი

აქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან აწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც როდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, ომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმდრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

უ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა ოგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

არჯების აღიარება

ომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ხდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვახარჯების გაწევას, ომელიც პირდაპირ არარის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

ოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, ომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი სამედოდ შეფასება.

უეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, ასთან დაკავშირებული ხარჯების რული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

არჯების რული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალი ეკონომიკური სარგებელს, ნთუ ეკონომიკური სარგებელი არა კმაყოფილებს ან შეწყვიტა და კმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ახელფასო განაცემები

ელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი იილო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

აანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

აანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდემომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები,

რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის,

აგრამ არ სები თითმნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ნარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია კონომიკური სარგებლის გაცვლა კომპანიიდან, დაშესაძლებელია ამ ვალდებულების მიმედოღმეფასება.

ირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში,

არდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა,

რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გაცვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

კინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია,

რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მშემთხვევაში, თუ კომპანია საქსრწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში,

აშინმასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში,

როდესაც დგლიქონ და შეფასების ცვლილებას.

ნარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივად დროით განუსაზღვრელობებთან.

ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად,

პარომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივან

ონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნის ხვარეალურიალ ტერნატივა,

უამანუნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგლის ხმევიპირობების გათვალისწინებით);

კანონმდებლობიდან; ან

სხვასამართლებრივი ქმედებიდან.

ონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

არსულში დადგენილი პრაქტიკიდან,

ომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე,

ომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

შედეგად, მესამე მხარეს კომპანია სთმობს მართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ავისოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს,

რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად,

ოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტა დკომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ქულადიაქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითკურსით ბალანსისშ

დგენის დღისთვის.

ოგება დაზარალიკურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადიაქტივების და ვალდებულებების კონვერტაც

ისასწოლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღარებულია მოგება და დაზარალად.

ლის ბოლოს კონვერტაციარეხება არაფულადიაქტივებს.

024წლის 31 დეკემბრის

ეკონომიკური პოლიტიკის განხორციელების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

ქართულის ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
ურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2,9306

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებების და დარამატერიალური აქტივების საარგებლო მომსახურების ვადები -

ირითადი საშუალებები და დარამატერიალური აქტივები წვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვადება მათი საარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. საარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, ურატერიოდის განმავლობაში პირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

ერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

აღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდი სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად დაფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე.

აუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა დაფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულადანაკადებს, ოლოთუ საჭიროა დიდი დულური დებიტორის მომავალ ფულადანაკადებს.

აუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

როვნული ანაღილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე დაფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.

ომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება ერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტურ დანაკარგებს შორის.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი ქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, ირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გამოფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში.

ების მიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა,

ეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან

ღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და დაფასებს მის შედეგებს ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის,

ათაგანსაზღვროს საჭიროათუარაშესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

ავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე,

ურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან დასხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრის

დგომარეობით კომპანია სარკონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

ირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიაციის სხვაინფრასტრუქტურა	ოჯარიანობის უნიტების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ლიტერატურა	მიწა	დაუმონტაჟებელი ლიტერატურა	ჯამი
ლარში									
საბალანსო დირიჟება 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	0	0	30233			0			30233
შემდგენა									0
დაგროვილი დანახარჯები			14838						14838
ნარჩენი დირიჟება 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით			15395						15395

ომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებული არ არის გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ფულისაღროში	80280	78335
ფულისაბანკოანგარიშებზე	452	98992
	80732	177327

4. სავაჭრო და მოთხოვნები სხვა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭროდებიტორულიდავალისებრები	474480	509571
სხვა გადახდილი ავანსები		
გაცემული სესხები(პარტნიორ კომპანიებზე)	3497666	2799819

5. მარაგები

მარაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში

მზაპროდუქცია

ნედლეული

დაუმთავრებელი წარმოება

საქონელი

სხვა მარაგები

	31/12/2024	31/12/2023
	871838	676805
	871838	676805

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსი

გადასახდელი დივიდენდები

საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
	190935	463533
	5226	7094
	-	3674273
	24586	30687
	4175587	4175587

7. სესხები

ლარი

მოკლევადიანი

გრძელვადიანი

ბანკის სესხები

დაკავშირებული მხარეების სესხები

ოვერდრაფტები

სულ სესხები

	31/12/2024	31/12/2023
	0	0
	15000	
	15000	0

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს

ფულადინაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	0	
სესხის აღება	0	15000
პრეცენტის დაფარვა	0	
არაფულადინაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		
2024 წლის 31 დეკემბერი		15000

8. ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	6804973	7670772
ნედლეულის რეალიზაცია		
მომსახურების რეალიზაცია	0	0
	<u>6804973</u>	<u>7670772</u>

9. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(5374885)	(6422621)
ნედლეულის თვითღირებულება		
სხვა შემოსავალი	(6422621)	(6422621)

10. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2024	31/12/2023
მარკეტინგული სარეკლამო მომსახურება	60387	53087
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	0	0
	<u>60387</u>	<u>53087</u>

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
შრომისანაზღაურება	(169622)	(228345)
ელ.ენერგია	(4255)	
ბანკის მომსახურება	(1814)	(5509)
იჯარის ხარჯი	(56662)	(21370)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(7747)	(9954)
	(259669)	(259669)

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი და ფინანსური შემოსავალი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024
საპროცენტო შემოსავალი	9778
	9778

12. მოგების გადასახადი

მოგების და დასახადის ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი
მიმდინარე მოგების ხარჯი

31/12/2024	31/12/2023
15604	18631
15604	18631

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტორისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსურივალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანივალდებულებები	მოკლევადიანივალდებულებები
სესხები	0	15000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		220747
2024წლისბოლოს	0	235747

ფინანსურიექტივები

ლარი	გრძელვადიანიექტივები	მოკლევადიანიექტივები
ძირითადი საშვალელები	15395	80732
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		474480
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		3497666
გაცემული სესხები		
2024წლისბოლოს	15395	4924716

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2024წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ

დოლარი
+20%

დოლარი -20%

დოლარი
+20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

13. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2024 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

პირექტორი: