

შპს „შარავანდი“

შპს „შარავანდი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

.....3-4

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

.....4-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

.....7

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

.....8

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

.....9

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

.....10

Contents

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. მომზადების საფუძველი	9
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
7. სავაჭრო მოთხოვნები	17
8. გაცემული ავანსები	17
9. გაცემული სესხები	Error! Bookmark not defined.
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	Error! Bookmark not defined.
11. ძირითადი საშუალებები	Error! Bookmark not defined.
12. მიღებული სესხები	18
13. ამონაგები	Error! Bookmark not defined.
14. რეალიზაციის თვითღირებულება	19
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	21
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	22

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „შარავანდი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მოშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარ

შპს „შარავანდი“

მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე



მაია ფილიევი



10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შარავანდი“-ის დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

დასკვნა ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „შარავანდი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მივიღეთ სრულად მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო მოთხოვნებზე, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 12 665 100 ლარის ღირებულებით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით

დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მივიღეთ სრულად მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო ვალდებულებებზე, რომლიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 2 893 814 ლარის ღირებულებით . კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.
- ▶

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა

გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა- განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ- ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შ.პ.ს. „ELIT AUDIT“ (245627978)

SARAS-F-479381

გარიგების პარტნიორი:

კახა ხელაძე

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ELIT AUDIT LTD" and the number "245627978". The signature is a stylized, cursive script.

2025 წლის 15 სექტემბერი

საქართველო

შპს „შარავანდი“

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	10,276,530	17,006,293
მარაგები	7	12,665,100	9,093,030
სულ მიმდინარე აქტივები	8	5,849,697	8,786,201
		28,791,326	34,885,524
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	12,769,462	11,678,551
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	549
სულ აქტივები		12,769,462	11,679,100
ვალდებულებები		41,560,788	46,564,624
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,893,814	2,353,590
საგადასახადო ვალდებულებები		71,725	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	11	-	1,477,159
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,965,539	3,830,749
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	11	11,012,848	16,957,639
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,012,848	16,957,639
სულ ვალდებულებები		13,978,388	20,788,388
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		2,081	2,081
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,580,319	25,774,155
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27,582,400	25,776,236
		41,560,788	46,564,624

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ მარიჭაძე *თ. მარიჭაძე*

მაია ფილიევი *მაია ფილიევი*

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „მარავანდი“

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	12	26,706,861	26,380,288
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		36,552	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(17,369,079)	(18,072,897)
საერთო მოგება		9,374,334	8,307,391
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(6,452,494)	(5,909,826)
ფინანსური ხარჯი	11	(1,658,678)	(1,975,934)
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი		(88,174)	(496,649)
მარაგების გაუფასურება		-	(752,254)
ფინანსური შემოსავალი	11	1,739,545	1,532,491
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	330,470	180,025
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(37,481)	
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(1,401,357)	202,973
		-	
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,806,164	1,088,217
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,806,164	1,088,217
სხვა სრული შემოსავალი		-	
სულ წლის სრული მოგება		1,806,164	1,088,217

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე

თ. შარიქაძე

მაია ფილიევი

მაია ფილიევი

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „შარავანდი“

	2,024	2,023
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	32,360,562	32,452,316
	(21,827,562)	(14,760,109)
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	)	)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,429,671)	(2,030,105)
გადასახადების გადასახდელად გასული ფულადი სახსრები	(5,225,588)	(4,736,234)
სხვა საოპერაციო გასაცემები	(208,822)	(124,547)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,668,920	10,801,322
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	(1,154,952)
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემიდან	(270,000)	-
მიღებული პროცენტი	1,482,530	1,304,556
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	1,212,530	149,604
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	179,000
სესხის ძირის გადახდა	(5,909,093)	(29,000)
სესხის პროცენტის გადახდა	(3,025,418)	(1,585,270)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(8,934,511)	(1,435,270)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(5,053,061)	9,515,656
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,676,702)	146,624
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	17,006,293	7,344,013
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	10,276,530	17,006,293

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე

თ. შარიქაძე

მაია ფილიევი

მაია ფილიევი

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „მარავანდი“

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,081	24,685,938	24,688,019
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	-	-	-
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში	-	1,088,217	1,088,217
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,081	25,774,155	25,776,236
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	-	-	-
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში	-	1,806,164	1,806,164
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,081	27,580,319	27,582,400

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე

თ. შარიქაძე

მაია ფილიევი

მაია ფილიევი

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მარავანდი“ (ს/ნ 208190125) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა საქართველოში 1999 წლის 1 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად..

კომპანიის იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, გზატკეცილი კახეთი ქ. N108.

კომპანიის ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი N108.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია თამაზ შარიქაძე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - თამაზ შარიქაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რბილი შეფუთვის საკვები პროდუქციისა და ეტიკეტების წარმოება.

კომპანიას საშუალოდ 2024 წლის განმავლობაში დასაქმებული ყავდა 129 თანამშრომელი, ხოლო 122 თანამშრომელი ყავდა დასაქმებული 2023 წელს.

წარსადგენი ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადების საფუძველი

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაცებზე.

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები

მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს- სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის საოპერაციო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიის ინდივიდუალური ანგარიშგებაა წარმოდგენილი. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაში მოცემული ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა ან ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა საოპერაციო ხარჯების ან სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

მონეტარულ ერთეულებზე საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში. ეს არ ენება საკურსო სხვაობას უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებთან მიმართებაში, რომლებიც სამომავლო წარმოებისათვის შექმნის პროცესში მყოფ აქტივებთანაა დაკავშირებული და ამ აქტივების ღირებულებაში შევიდა, როდესაც ისინი ჩაითვალა ამ უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო ხარჯის კორექტირებად.

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753
ლარი/100 რუსული რუბლი	2.5405	2.9916

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება ოპერაციის თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი

შპს „შარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურეობის მიღების შემდეგ. ისეთ მომენტში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გაცემულ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გაცემული ავანსის საბალანსო ღირებულება უკან დაბრუნება წარმოადგენს იურიდიული დავის ან კონტრაგენტებს შორის მოლაპარაკების საგანს. როცა არსებობს შესაბამისი საფუძველი იმისა რომ საქონლისა და მომსახურეობის მიღება ვერ ხერხდება და ამავე დროს ვერც თანხის უკან დაბრუნებაა შესაძლებელი, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი ზარალი.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, თავდაპირველი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით.

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ცვეთით, რომელიც წარმოადგენს ნარჩენი ღირებულებას, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორია

	ცვეთის განაკვეთი
შენობა	2%
მანქანა დანადგარები	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	7%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. როდესაც ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარდება, კომპანიამ იგი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით) თუ შეთანხმება თავისი შინაარსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას კომპანიისთვის. შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, როდესაც გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისაგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა საქონლისა და მომსახურების მყიდველისათვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც საბაზრო არ არის. თუ შეთანხმება ფინანსური ოპერაციაა, კომპანია აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისათვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ვალდებულებები და ზარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული საგადასახადო გადახდის ვალდებულებას. თუ საგადასახადო მავალდებულებელი მოვლენის

მკს „შარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასაწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულების მოდელით. ფიქსირებული და ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთიანი ნასესხები სახსრების აღრიცხვისას კომპანიის შემოსავალი გამოითვლება შესაბამისი პერიოდის საპროცენტო განაკვეთის გამრავლებით იმავე პერიოდში გადასახდელ დარჩენილ ძირ თანხაზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 01-იან-17-მდე, საგადასახადო კრედიტი შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარებული იყო წლის მოგებაში ან ზარალში, თუ ის არ იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის ეხებოდა იმ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო, იგივე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0,85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ გადასახადებში და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დისკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია: როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განაზოციელოს საპენსიო ან მსგავსი გადახდები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების გაზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის

შპს „შარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარე ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივი დეფოლტი აღემატება შეფასებულს. ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისათვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისათვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისათვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისათვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული	2	2,595
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,780,938	16,297,269
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,495,589	706,429
სულ	10,276,530	17,006,293

ფულადი ნაშთები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

7. სავაჭრო მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,840,202	5,543,055
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	(584,823)	(496,649)
გადახდილი ავანსები	5,541,550	1,724,827
გაცემული მოკლევადიანი სესხი	2,093,483	1,823,483
შისაღები პროცენტები	774,688	498,315
	12,665,100	9,093,030

გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	31.12.2024	31.12.2023
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	496,649	-
წლის დარიცხვა	88,174	496,649
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისათვის	584,823	496,649

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31.12.2024	31.12.2023
----------------------	--------	------------------------------	-----------	------------	------------

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს პოლიმერ პაკი	GEL		1,823,483	1,823,483
შპს ფორმენი	GEL	12.50%	270,000	-
სულ სესხები			2,093,483	1,823,483

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარიცხული მისაღები პროცენტი მოიცავს შემდეგს:

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31.12.2024	31.12.2023
შპს პოლიმერ პაკი	GEL			726,874	498,315
შპს ფორმენი	GEL			25,553	-
სს ლიბერთი ბანკის ანაბრის	GEL			22,261	-
საპროცენტო მოთხოვნა					-
სულ პროცენტები				774,688	498,315

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული	5,286,490	8,727,018
მზა პროდუქცია	506,050	689,704
სხვა მარაგები	57,156	121,733
მარაგების გაუფასურება	-	(752,254)
სულ	5,849,697	8,786,201

მარაგების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	31.12.2024	31.12.2023
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	752,254	-
წლის დარიცხვა	-	752,254
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისათვის	752,254	752,254

9. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა და შენობები	მანქანა-დაზადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
თავდაპირველი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	5,809,397	21,343,661	1,000,262	-	28,153,320
შესყიდვა	164,341	698,811	303,929		1,167,081
გასვლა	(12,129)				(12,129)
კაპიტალიზაცია					-
31 დეკემბერი 2023	5,961,609	22,042,472	1,304,191	-	29,308,272
შესყიდვა	1,735,272	769,288	217,118		2,721,679
გასვლა	(16,134)	(123,647)	-		(139,781)
კაპიტალიზაცია	-	-	-		-
31 დეკემბერი 2024	7,680,747	22,688,113	1,521,309	-	31,890,169
აკუმულირებული ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	685,484	14,426,084	504,878	-	15,616,446
პერიოდის ცვეთა	110,711	1,803,615	98,949		2,013,275

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაუფასურება

გასვლა

31 დეკემბერი 2023	796,195	16,229,699	603,827	-	17,629,721
პერიოდის ცვტა	116,115	1,162,784	192,823		1,471,722
გაუფასურება	-	-	-		-
გასვლა	-	19,264			19,264
31 დეკემბერი 2024	912,310	17,411,747	796,650	-	19,120,707
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	5,165,414	5,812,773	700,364	-	11,678,551
31 დეკემბერი 2024	6,768,437	5,276,365	724,660	-	12,769,462

კომპანიის ბალანსზე რიცხულია უძრავი ქონება შემდეგი საკადასტრო მონაცემებით:

დასახელება	საკადასტრო კოდი	რაოდენობა (კვ.მ.)
არა სასოფლოსამეურნეო მიწის ნაკვეთი, 00023	01.19.16.003.39 5	17952
არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 000225	01.19.16.003.39 5	66
არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი საკ.კოდ 01.19.16.003.394 579 კვ.მ, 000224	01.19.16.003.39 5	579.00
სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი მცხეთა, სოფელი ჩარდახი. საკ.კ 72.08.10.199 2000 კვ.მ, 001339	72.08.10.199	2,000.00
სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი სოფელი მუხრანი 2500 კვ.მ საკ. #72.09.02.130, 001269	72.09.02.130	2,500.00
სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი სოფელი მუხრანი 2500 კვ.მ საკ. #72.02.04.233, 001270	72.02.04.233	2,500.00
სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი სოფელი მუხრანი 2501 კვ.მ საკ. #72.09.03.479, 001282	72.09.03.479	2,501.00
სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი სოფელი მუხრანი 5000 კვ.მ საკ. #72.09.07.031, 001271	72.09.07.031	5,000.00
სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი, მცხეთა, სოფელი წეროვანი # 72.08.15.069 6000 კვ.მ, 001315	72.08.15.069	6,000.00
ადმინისტრაციული შენობა(შენობა '1 (საოფისე 512 .სარდაფი 246.გასახდელი 614.საწარმო 5331 კვმ სატრანსფორმატორო.) მოქმედი, 000646	01.19.16.003.39 5	6703
შენობა #5, 000655	01.19.16.003.39 5	12,8
შენობა #6 (ბოქსი 2), 000656	01.19.16.003.39 5	20
შენობა #7 (პატარა საწყობი), 000657	01.19.16.003.39 5	581
შენობა '2 (ნედლეულის საწყობი 1750 კვმ.)-მოქმედი ანგ, 000648	01.19.16.003.39 5	1750
შენობა '3 (ედესის საწყობი 4718 ედესი საოფისე 290), 000651	01.19.16.003.39 5	5008

შპს „შარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,612,253	1,534,932
მიღებული ავანსები	1,225,543	818,659
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	56,018	-
სულ	2,893,814	2,353,590

11. მიღებული სასესხო ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხი- დამფუძნებლის სესხი	GEL			11,012,848	16,862,837
გრძელვადიანი სესხი- დამფუძნებლის სესხი #1	GEL			-	94,802
სულ სესხები				11,012,848	16,957,639

ფინანსური ხარჯი	31.12.2024	31.12.2023
საპროცენტო ხარჯი	1,658,678	1,975,934
სულ ფინანსური ხარჯი	1,658,678	1,975,934

12. ამონაგები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავალი ასე გამოიყურება:

ამონაგები	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	26,706,861	26,380,288
სულ შემოსავალი	26,706,861	26,380,288

კომპანიის შემოსავლის მიღების ძირითადი წყაროა რბილი შეფუთვის საკვები პროდუქციისა და ეტიკეტების წარმოებიდან მიღებული პროდუქციის რეალიზაცია.

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

2024 და 2023 წლის მდგომარეობით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს:

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31.12.2024	31.12.2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16,298,128	17,171,531
	1,070,951	901,366

შპს „მარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვა საწარმოო ხარჯი

სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17,369,079	18,072,897
---	------------	------------

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	31.12.2024	31.12.2023
ბელფასის ხარჯი	3,435,985	2,720,672
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	1,472,951	2,013,169
იჯარის ხარჯი	9,481	-
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	673,312	630,799
ავტო მანქანის მომსახურებისა და საწვავის ხარჯი	108,053	110,435
რემონტის ხარჯები	104,681	85,654
საკანცელარიო ხარჯი	3,322	1,874
მანქანა-დანადგარების მომსახურების ხარჯი	314,020	75,750
მომსახურების ხარჯები	132,016	98,420
დაზღვევის ხარჯი	59,835	12,693
ბანკის მომსახურების ხარჯი	13,746	8,903
კომპიუტერის ხარჯები	26,490	1,688
საგადასახადო ხარჯი	41,711	125,342
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	56,893	24,428
სულ სხვა საერთო ხარჯი	6,452,494	5,909,826

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31.12.2024	31.12.2023
ავტოდაზღვევის ზარალის ანაზღაურება	328	-
მატერიალურ ფასეულობათა ზედმეტობა	124,253	152,353
უკან დაბრუნებული გადასახადი შემოსავლების სამსახურის მიერ	178,315	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	27,573	27,672
სულ ფინანსური შემოსავალი	330,470	180,025

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	31.12.2024	31.12.2023
ადმინისტრაციული ჯარიმები და საურავები	1,355	-
უსასყიდლოდ მიწოდებისას წარმოშობილი მოთხოვნის ჩამოწერა	32,482	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3,644	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	37,481	-

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონსტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო

შპს „შარავანდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2024	31.12.2023
დამფუძნებლებისაგან მიღებული სესხები	11,012,848	16,957,639
საპროცენტო დავალიანები	-	1,477,159
სულ დავალიანების ჯამი	11,012,848	18,434,798

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2024	31.12.2023
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	-	-

კომპანიის პირდაპირი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა თამაზ შარიქაძე.

17. მსს ფასს-ზე გადასვლის შესახებ განმარტება (შეუღებება)

კომპანიამ ფასს სტანდარტების სრული ვერსიის შესაბამისად ბოლო ფინანსური ანგარიშგება 2022 წელს მოამზადა. აქედან გამომდინარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა ფულად ნაკადებზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია, შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის უკანასკნელ ანგარიშგებაში წარდგენილ (2022 წელი) მოგება-ზარალის შეჯერებისას ცვლილებები არ გამოვლენილა.

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტობის პრინციპით.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.



ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. "შარავანდი" (ს/კ 208190125) ჩამოყალიბდა 1999 წლის 1 თებერვალს, საზოგადოების დამფუძნებელია თამაზ შარიქაძე (პ/ნ 01019007389), 100% წილის მფლობელი.

წარმომადგენლობითი უფლება მოსილება დირექტორი - თამაზ შარიქაძე (პ/ნ 01019007389). მისმართი საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, გზატკეცილი კახეთი, N 108. საქმიანობა და სტრატეგია

შპს შარავანდი დაარსდა 1999 წელს. აწარმოებს რბილ შეფუთვას საკვები პროდუქციის და ეტიკეტებს. ჩვენ გვაქვს ორი სახის საბეჭდი დანადგარი: ოფსეტური და ფლექსოგრაფიული. ასევე ვაწარმოებთ ქაღალდის პაკეტებს.

ორგანიზაციის ძირითადი საქმიანობაა მოამარაგოს ადგილობრივი წარმოება საჭირო შესაფუთი საშუალებითა და ეტიკეტებით. აღნიშნული პროდუქციის წარმოება ხდება რამდენიმე მიმართულებით: ოფსეტური ანუ სხვადასხვა სახის ქაღალდის ყუთები; შეფუთვები; ეტიკეტები. ფლექსოგრაფიული- ანუ სხვადასხვა სახისა და დანიშნულების ცელოფანის შეფუთვები და ეტიკეტები; ქაღალდის პაკეტები სხვადასხვა საკვები პროდუქტებისათვის.

ორგანიზაცია ემსახურება ძირითადად ადგილობრივ ბაზარს, თუმცა აქვს გარკვეული რაოდენობის ექსპორტი.

საწარმოო პროცესი ავტომატიზებულია და ამ პროცესში გარდა დასაქმებული 150 თანამშრომელისა მონაწილეობენ უახლესი ტიპის მანქანა- დანადგარები, რომელთა საშუალებით ხდება ნედლეულიდან მაღალხარისხიანი მზა პროდუქციის წარმოება, რომლის საბოლოო მომხმარებლები ძირითადად არიან ადგილობრივი პროდუქციის მწარმოებელი ლიდერი კომპანიები, როგორიცაა: აიდიეს ბორჯომი საქართველო; შპს ბარამბო; სს ქართული ლუდის კომპანია; სს ლომისი; შპს პსკ ფარმა; შპს ავერსი-ფარმა; შპს ქართუ-უნივერსალი; შპს ლიდერი; შპს მაქ-შაურმა; შპს იფელი და სხვ.

შპს შარავანდი იყო პირველი კომპანია საქართველოში, რომელმაც 2006 წლიდან დაიწყო ქაღალდის პაკეტების წარმოება, დღეისათვის კი ამ ბაზრის ლიდერია.

2016 წლიდან ორგანიზაცია მონაწილეობს აწარმოე საქართველოს პროგრამაში, რომლის დახმარებით შეიძინა გერმანული წარმოების ახალი დანადგარები და გააორმაგა პაკეტების წარმოება.

ოფსეტური მხარე:



გვაქვს 2 ოფსეტური 6 ფერიანი იაპონური წარმოების დანადგარი. შეუძლია ბეჭდვა როგორც ოფსეტური საღებავებით ასევე UV საღებავებით.

რაც საშუალებას გვაძლევს ვიყოთ ძალიან ოპერატიულები და ჩვენს მომხმარებლებს მივაწოდოთ ნაბეჭდი პროდუქცია შემჭიდროებულ დროში. აღნიშნულ დანადგარზე ვბეჭდავთ ბორჯომის, ნატახტრის, ზედაზენის და სხვა ეტიკეტებს. ხოლო მეორე ოფსეტურ მანქანაზე ვბეჭდავთ ჩაის კოლეფებს, შოკოლადის ყუთებს, სიგარეტის კოლოფებს და სხვა. დაბეჭდვის შემდეგ პროდუქცია იჭრება მართკუთხა ეტიკეტებათ საქრელ დანადგარზე და შემდეგ ხდება მისი ყუთებში დაფასოება. იმ შემთხვევაში თუ ეტიკეტს არ აქვს მართკუთხა ფორმა ხდება მისი ამოკვეთა სპეციალურ დანადგარზე.

ჩაის და შოკოლადის შეფუთვის შემთხვევაში თუ მომხმარებელს აქვს მოთხოვნა ვაკეთებთ ოქროს ან ვერცხლისფერი კილიტით მოტვიფრვას. აღნიშნული პროცესი ხდება მოტვიფრის დანადგარზე.

ფლექსოგრაფიული მხარე:

შპს შარავანდი აქვს 2 ფლექსოგრაფიული დანადგარი. 8 ფერიანი იტალიური წარმოების და 6 ფერიანი თურქული დანადგარი. აღნიშნულ დანადგარებზე ვბეჭდავთ საკვები პროდუქციის შესაფუთს, ეტიკეტებს და სხვა. ჩვენი კლიენტები არიან: ბარამბო, თოლია, ლიდერი. მათთვის ვბეჭდავთ ნაყინის შესაფუთ ცელოფნებს. ასევე აღნიშნულ დანადგარზე იბეჭდება ლუდის და წყლის წრიული ეტიკეტები.

ქაღალდის პაკეტების წარმოება.

2006 წელს შპს შარავანდი იყო პირველი კომპანია, რომელმაც დაიწყო ქაღალდის პაკეტების წარმოება საქართველოში. 2008 წელს დავიმატეთ ახალი თურქული წარმოების დანადგარი. ხოლო 2016 წელს აწარმოე საქართველოს დახმარებით დავიმატეთ კიდევ ერთი გერმანული წარმოების დანადგარი და გავიორმაგეთ წარმოებული პაკეტების რაოდენობა. ჩვენი მომხმარებლები არიან: იფქლი, PSP, ფარმადეპო, მაკშაურმა და სხვა.

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენება. კომპანია ატარებს შემდეგ ცვლილებებს თავისი საქმიანობის გასაუმჯობესებლად- მასშტაბის, კომპანიის გარეგნობის, კომპანიის მიზნების - მიმართულება.

ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები. არც ერთ კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ "სათამაშო მოედანს", რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.



სტრატეგიული მენეჯმენტი მოწოდებულია, გაზარდოს ცვლილებებისადმი ორგანიზაციის ადაპტაციის უნარი. ცვლილებები, ერთი მხრივ, წარმოშობს საფრთხეებს, მაგრამ, ამავე დროს, ისინი ბიზნესისთვის ახალი შესაძლებლობების წყაროა. მაგალითად, ინტერნეტის გამოყენებამ საფუძველი დაუდო ელექტრონული კომერციის უსწრაფეს განვითარებას. ამასთან, მუდმივად გათვალისწინებულია ისიც, რომ სწრაფად ცვალებადი კონკურენტული გარემოცვის პირობებში ინოვაცია დიდხანს არ ინარჩუნებს სიახლეს. სტრატეგია, რომელსაც იყენებს კომპანია, სწრაფად იქცევა ტიპურად, ანუ აღარ წარმოადგენს კონკურენტული უპირატესობის წყაროს, ამიტომ, დიდი ყურადღება ეთმობა ცვლილებებს. სტრატეგიული მენეჯმენტის სახით კომპანია იყენებს სამ უმთავრეს პრინციპს, რომელიც შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგი სახით:

1. ბაზარზე სტრატეგიული ქმედებების მართვა: იმ სტრატეგიის შემუშავება, დაზუსტება და რეალიზება, რომელიც იძლევა ბაზარზე წარმატების მიღწევის შესაძლებლობას. სტრატეგია არის საშუალება, რომლის მეშვეობითაც იცვლება ურთიერთობები პარტნიორებთან და კონკურენტებთან. სწორედ მისი რეალიზების მეშვეობით აღწევს ორგანიზაცია კონკურენტულ უპირატესობას.
2. ორგანიზაციის მართვა: ორგანიზაციის შიდა ცვლილებები განსაზღვრავს ბაზარზე მისი მოღვაწეობის მიმართულებებს. ამგვარი ცვლილებების გარეშე ორგანიზაცია ვერ შეძლებს, შეცვალოს საკუთარი მახასიათებლები: ტექნიკური აღჭურვა, ორგანიზაციული სტრუქტურა და მასში დასაქმებული ხელმძღვანელებისა და სხვა თანამშრომლების პროფესიული ოსტატობა. ორგანიზაციული ცვლილებები გარე გარემოს ცვალებადობაზე რეაგირების, მათთან ადაპტირების და საკუთარი მიზნებისთვის მათი გამოყენების საშუალებას აძლევს კომპანიას.
3. სტრატეგიული მენეჯმენტის რეალიზება: ნიშნავს ურთიერთქმედებას სტრატეგიასა (ის, რასაც ორგანიზაცია აკეთებს ბაზარზე) და ორგანიზაციულ პროცესებს შორის (ის, რაც საკუთრივ ორგანიზაციაში ხდება).

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენება. კომპანია ატარებს შემდეგ ცვლილებებს თავისი საქმიანობის გასაუმჯობესებლად- მასშტაბის, კომპანიის გარეგნობის, კომპანიის მიზნების - მიმართულება.

ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები. არც ერთ კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ "სათამაშო მოედანს", რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.



განვითარების უწყვეტი პროცესი

კომპანია იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე.

გამჭვირვალობა

კომპანია ახორციელებს თავის საქმიანობას გამჭვირვალედ, ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

დასაქმება და თანამშრომლები

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 150-მდე ადამიანი, კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, გენდერის და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას.

კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით ღიად ახდენს კადრების შერჩევას

პროფესიული ცოდნის გაღრმავების მიზნით კომპანია რეგულარულად ადბენს კადრების გადამზადებას როგორც შიდა ასევე მოწვეული ტრენერების მეშვეობით.

განვითარება და ინოვაციები

კომპანიის სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და მომსახურების შეთავაზება და ამ გზით შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

ამასთანავე კომპანია მუდმივად ახალი პროექტების განვითარებისა და ბიზნესის ზრდის შესაძლებლობების ძიებაშია.

საზოგადოება მჭირდოდ თანამშრომლობს ადგილობრივ მწარმოებლებთან და ახდენს ადგილობრივი პროდუქციის რეალიზებას.

ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი

- სავალუტო რისკი



შპს "შარავანდი"
L.T.D. "SHARAVANDI"

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ

	31.12.2024	31.12.2023	არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა. საკრედიტო რისკი კომპანია
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,276,530	17,006,218	
დებიტორული დავალიანება	12,665,100	9,093,030	
სესხები	11,012,848	16,955,623	

საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის

საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა. არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში

დირექტორი

თ. შახიჩაძე

თამაზ შარიჩაძე

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	10,276,530	17,006,293
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	12,665,100	9,093,030
მარაგები	8	5,849,697	8,786,201
სულ მომდინარე აქტივები		28,791,326	34,885,524
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,769,462	11,678,551
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	549
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,769,462	11,679,100
სულ აქტივები		41,560,788	46,564,624
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,893,814	2,353,590
საგადასახადო ვალდებულებები		71,725	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	11	-	1,477,159
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,965,539	3,830,749
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	11	11,012,848	16,957,639
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,012,848	16,957,639
სულ ვალდებულებები		13,978,388	20,788,388
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,081	2,081
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)		27,580,319	25,774,155
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,582,400	25,776,236
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		41,560,788	46,564,624

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე

მაია ფილიევი

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	12	26,706,861	26,380,288
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		36,552	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(17,369,079)	(18,072,897)
საერთო მოგება		9,374,334	8,307,391
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(6,452,494)	(5,909,826)
ფინანსური ხარჯი	11	(1,658,678)	(1,975,934)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი		(88,174)	(496,649)
მარაგების გაუფასურება		-	(752,254)
ფინანსური შემოსავალი	11	1,739,545	1,532,491
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	330,470	180,025
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(37,481)	
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(1,401,357)	202,973
		-	
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,806,164	1,088,217
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,806,164	1,088,217
სხვა სრული შემოსავალი		-	
სულ წლის სრული მოგება		1,806,164	1,088,217

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე

მაია ფილიევი

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

	2,024	2,023
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	32,360,562	32,452,316
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(21,827,562)	(14,760,109)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,429,671)	(2,030,105)
გადასახადების გადასახდელად გასული ფულადი სახსრები	(5,225,588)	(4,736,234)
სხვა საოპერაციო გასავლები	(208,822)	(124,547)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,668,920	10,801,322
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	(1,154,952)
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემიდან	(270,000)	-
მიღებული პროცენტი	1,482,530	1,304,556
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	1,212,530	149,604
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	179,000
სესხის ძირის გადახდა	(5,909,093)	(29,000)
სესხის პროცენტის გადახდა	(3,025,418)	(1,585,270)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(8,934,511)	(1,435,270)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(5,053,061)	9,515,656
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,676,702)	146,624
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	17,006,293	7,344,013
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	10,276,530	17,006,293

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე

მაია ფილიევი

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,081	24,685,938	24,688,019
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	-	-	-
მოგება/ (ზარალი) წლის განმავლობაში	-	1,088,217	1,088,217
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,081	25,774,155	25,776,236
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	-	-	-
მოგება/ (ზარალი) წლის განმავლობაში	-	1,806,164	1,806,164
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,081	27,580,319	27,582,400

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამაზ შარიქაძე

მაია ფილიევი

10 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, თბილისი