

შპს „სუფთა სახლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „სუფთა სახლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში	17
6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
7. შემოსავლები	20
8. თვითღირებულების ხარჯი	20
9. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	20
10. ადმინისტრაციული ხარჯები	21
11. ფინანსური იჯარა	21
12. მოგების გადასახადი	22
13. ძირითადი საშუალებები	23
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
16. კაპიტალი	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
18. პირობითი ვალდებულებები	27
19. ფინანსური რისკის მართვა	28
20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	32
21. შემდგომი მოვლენები	33
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სუფთა სახლის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სუფთა სახლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ

მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ

გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით სავალდებულო ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;



შპს აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს
საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 402293987
დ. აღმაშენებლის გამზ 61, ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა
თბილისი, საქართველო

- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ნ. სვანაძე

ნათია სვანაძე (SARAS-A-594099)

შპს „აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს“ სახელით (SARAS-F-502517)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2025

შპს „სუფთა სახლი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		2024	2023
	შენიშვნა		(რეკლასიფიცი- რებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	177,879	176,771
თვითღირებულების ხარჯი	8	(135,070)	(134,367)
მთლიანი მოგება		42,809	42,404
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	7	24,116	23,166
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(42,577)	(39,610)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(15,576)	(10,295)
ფინანსური იჯარის ხარჯები	11	(4,549)	(4,202)
ფინანსური შემოსავლები	14/15	917	1,680
კურსთაშორისი სხვაობები		4,116	248
სხვა ხარჯები		(1,331)	(1,073)
მოგება დაბეგვრამდე		7,925	12,318
მოგების გადასახადი	12	(863)	(1,079)
წლის წმინდა მოგება		7,062	11,239
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		7,062	11,239

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

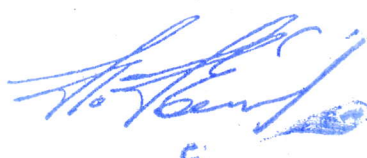
დირექტორი - ი. ღვინიაშვილი

შპს „სუფთა სახლი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (რეკლასიფიცი- რებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	177,879	176,771
თვითღირებულების ხარჯი	8	(135,070)	(134,367)
მთლიანი მოგება		42,809	42,404
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	7	24,116	23,166
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(42,577)	(39,610)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(15,576)	(10,295)
ფინანსური იჯარის ხარჯები	11	(4,549)	(4,202)
ფინანსური შემოსავლები	14/15	917	1,680
კურსთაშორისი სხვაობები		4,116	248
სხვა ხარჯები		(1,331)	(1,073)
მოგება დაბეგვრამდე		7,925	12,318
მოგების გადასახადი	12	(863)	(1,079)
წლის წმინდა მოგება		7,062	11,239
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		7,062	11,239

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი - **ო. ლვინიაზეილი**



შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,858	5,938
არამატერიალური აქტივები		131	167
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	14	4,571	-
აქტივის გამოყენების უფლება	11	44,733	32,749
სულ გრძელვადიანი აქტივები		55,293	38,854
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	58,282	44,757
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	9,401	12,233
წინასწარ გადახდილი თანხები	14	1,286	451
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14	-	6,477
ფული და მისი ექვივალენტები	15	9,596	18,315
სულ მიმდინარე აქტივები		78,565	82,233
ფიქსირებული აქტივები			
სულ აქტივები		133,858	121,087
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	16	17	17
გაუნაწილებელი მოგება		31,903	29,731
სულ კაპიტალი და რეზერვები		31,920	29,748
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	43,319	35,826
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43,319	35,826
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	9,457	9,150
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	48,061	45,336
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		1,101	1,027
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		58,619	55,513
სულ ვალდებულებები		101,938	91,339
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		133,858	121,087

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

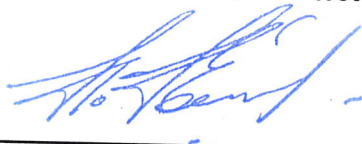
დირექტორი - ი. ღვინიაშვილი

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,858	5,938
არამატერიალური აქტივები		131	167
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	14	4,571	-
აქტივის გამოყენების უფლება	11	44,733	32,749
სულ გრძელვადიანი აქტივები		55,293	38,854
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	58,282	44,757
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	9,401	12,233
წინასწარ გადახდილი თანხები	14	1,286	451
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14	-	6,477
ფული და მისი ექვივალენტები	15	9,596	18,315
სულ მიმდინარე აქტივები		78,565	82,233
ფიქსირებული აქტივები			
სულ აქტივები		133,858	121,087
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	16	17	17
გაუნაწილებელი მოგება		31,903	29,731
სულ კაპიტალი და რეზერვები		31,920	29,748
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	43,319	35,826
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43,319	35,826
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	9,457	9,150
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	48,061	45,336
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		1,101	1,027
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		58,619	55,513
სულ ვალდებულებები		101,938	91,339
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		133,858	121,087

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი - ი. ღვინიაშვილი



შპს „სუფთა სახლი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	24,608	24,625
წლის მოგება	-	11,239	11,239
გაცემული დივიდენდი	-	(6,116)	(6,116)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	29,731	29,748
წლის მოგება	-	7,062	7,062
გაცემული დივიდენდი	-	(4,890)	(4,890)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	31,903	31,920

შპს „სუფთა სახლი“
 ფულადი მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		7,925	12,318
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	11,575	11,264
სავაჭრო ანარიცხები	10	1,599	3,008
ფინანსური შემოსავალი	14,15	(917)	(1,670)
ფინანსური დანახარჯები	11	4,549	4,202
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		(4,116)	(248)
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული (მოგება)/ზარალი		47	13
		20,662	28,887
<i>ცვლილება შემდეგ მუხლებში:</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(13,525)	(8,417)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,423	(4,221)
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		(835)	82
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,701	5,256
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		75	644
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტის გადახდამდე		10,501	22,231
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	11	(4,549)	(4,202)
საპროცენტო შემოსავლის მიღება	14,15	879	1,491
მოგების გადასახადის გადახდა		(863)	(1,079)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,968	18,441
საინვესტიციო საქმიანობა			
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(2,421)	(1,961)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		14	42
სესხების გაცემა	14	-	(2,428)
გაცემული სესხიდან მიღებული გადახდები		2,144	308
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(263)	(4,039)
საფინანსო საქმიანობა			
დივიდენდის გადახდა	16	(4,890)	(6,116)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	11	(9,500)	(8,901)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(14,390)	(15,017)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(8,685)	(615)
ნაღდი ფული წლის დასაწყისში	15	18,315	19,032
სავალუტო კურსის ცვლილების დინამიკის გავლენა		(34)	(102)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ნაღდი ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	9,596	18,315

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „სუფთა სახლი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 202458893, არის 2009 წლის 07 მაისს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია ქსნის ქ. 36, თბილისი, 0141, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ყოველდღიური მოხმარების ჰიგიენური, საყოფაცხოვრებო ქიმიის, კოსმეტიკის, პარფიუმერიის და სანიტარულჰიგიენური საშუალებების მიწოდება მომხმარებლებისათვის მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით საქართველოს მასშტაბით. კომპანია შედგება ერთი საოპერაციო სეგმენტისგან. კომპანიის საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: თამარ ღვინიაშვილი (პ.ნ.01022004090) 4% და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება GRG Trading Ltd, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.) 96%. (რეგ. N1906045).

2. მომზადების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ, მე-3 შენიშვნაში. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამაზე დაყრდნობით მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ კომპანია, მთლიანობაში ფლობს საკმარის რესურსს, რომ გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას ისეთი არსებითი განუსაზღვრელობის შესახებ, რომელიც მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენებდა კომპანიის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ განჭვრეტად მომავალში. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარია.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ოპერაციების დაფარვიდან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობის/ზარალის სახით, ურთიერთგადაფარვის საფუძველზე.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და ღირებულების ყოველგვარი გაუფასურება.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების შემდეგი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ ერთეულიდან და თუ ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწევისთანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, საჭიროების შემთხვევაში შებრუნდება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

აქტივის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და მათი აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

- | | |
|--|------------|
| • ტექნიკა | 5-12 წელი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 -12 წელი |
| • საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი | 3-12 წელი |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა* | 5-10 წელი |

* საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაცია ხდება შესაბამისი საიჯარო აქტივის მთლიანი ვადის განმავლობაში, ან იჯარის მოსალოდნელ ვადაზე, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, მაგრამ არ უნდა აღემატებოდეს სახელშეკრულებო ვადას.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და აისახება საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც შეწყდა აქტივის აღიარება. აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ

ქვემოთ, სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში „შემოსავლის აღიარება“.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს,

რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა და მოდიფიკაცია

ფინანსური აქტივის (ან, როცა მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო
- ▶ მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ პირობები არსებითად განსხვავებული არ არის, ან რესტრუქტურიზაცია განპირობებულია მსესხებლის ფინანსური სიძნელეებით, ამ შემთხვევაში, რესტრუქტურიზაცია ან მოდიფიკაცია არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას და ჯგუფი გადაიანგარიშებს მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას ფინანსური აქტივის გადაფასებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე და მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს საპროცენტო შემოსავალში აღიარებს. ახალი მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება გამოითვლება მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალსე ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და

ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და საკონტრაქტო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება კრედიტორული დავალიანებისგან და ნასესხები სახსრებისგან.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქცევის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში არ შედის შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაშთები. ნაშთები, რომელთა სავალუტო კონვერტაცია ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, ასახულია შეზღუდული წვდომის ანაზრებში.

(ვ) მიღებული გადავადებული საიჯარო შეღავათები

მიღებული გადავადებული საიჯარო შეღავათი წარმოადგენს მეიჯარის მიერ კომპანიისთვის იჯარით გადაცემული კომერციული ფართის რემონტისთვის განხორციელებულ ფულად შენატანებს. ფასს (IFRS) 16-ის „იჯარა – სტიმულირება“ შესაბამისად, ეს საიჯარო შეღავათები აღირიცხება, როგორც საიჯარო ხარჯის კლება საიჯარო ვადაზე, წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, რადგან ეს საფუძველი წარმომადგენლობითია საიჯარო აქტივის სარგებლობიდან მოიჯარეს მიერ მიღებული სარგებლის დროის შაბლონისთვის.

(ზ) იჯარა

როგორ განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ. ფასს (IFRS) 16-ის თანახმად, მოიჯარემ უნდა აღიაროს ვალდებულება საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე და აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში, ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, თუკი ის გადაწყვეტს ამ გამონაკლისების გამოყენებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს შემდეგს: (ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების ოდენობა, (ბ) ყოველგვარი საიჯარო გადასახადი, რომელიც შესრულებულია იჯარის დაწყების თარიღთან ან თარიღამდე, გამოკლებული მიღებული საიჯარო შეღავათები, (გ) მოიჯარის მიერ გაწეული ყოველგვარი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები, (დ) მოიჯარის მიერ გასაწევი ხარჯების პროგნოზირებული რაოდენობა, რომელიც უკავშირდება საბაზისო აქტივის დემონტაჟს და გატანას, ობიექტის, რომელზეც ეს აქტივი მდებარეობს, ან საბაზისო აქტივის იმ მდგომარეობამდე მისაყვანად, როგორც მოითხოვება იჯარის პირობებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა მსგავსი დანახარჯები გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად. მოიჯარე ამ ხარჯებს კისრულობს ან იჯარის დაწყების თარიღისთვის ან საბაზისო აქტივის გარკვეული ხნით გამოყენების შედეგად. მოიჯარემ ზემოთ აღწერილი ხარჯები უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულების ფარგლებში, როდესაც ის იკისრებს ვალდებულებას ამ ხარჯებზე.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას.

(თ) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც სხვა გადასახადები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) კლიენტების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო უწყებები დღგ-ს გადახდას წმინდა საფუძველზე უშვებს, კონკრეტული შეზღუდვებით.

(კ) განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ეჭვქვეშ დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციების ცვლილება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რასაც აკლდება სავარაუდო დასრულების დანახარჯები და გაყიდვის ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება შესაბამისობაშია ყველაზე გვიანდელი შესყიდვის ფასისა და ყველა დაკავშირებული ხარჯის ჯამურ ოდენობასთან. ეს მეთოდი მართებულია იმის გათვალისწინებით, რომ მარაგების ბრუნვა მაღალია და შედეგად მიღებული ღირებულებები უახლოვდება იმ ღირებულებებს, რომლებიც მიიღება ფიფო (პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) მეთოდით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაიწევა მარაგების შესაძენად და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაიწევა მათ არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობაში მოსაყვანად და აკლდება მომწოდებლებთან შეთანხმებული სხვადასხვა სახის ფასდათმობები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მარაგები)

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლებისგან შესყიდვების წმინდა თვითღირებულებას, მას შემდეგ, რაც გამოაკლდება მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლებები, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და მასტიმულირებელი რეზერვები და დაკორექტირდება საწყისი და საბოლოო მარაგების შესაბამისად. სხვადასხვა სახის ფასდათმობა და რეზერვები მოიცავს ფასდათმობებს მოცულობის გამო, ზრდად ფასდათმობებს და სხვა საკომისიოებს და მიიღება საქონლის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის განცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. კომპანიის განცხადებული კაპიტალის ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ შენიშვნები მოცემულია „საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების“ ნაწილში ასეთი გარემოების არსებობის შემთხვევაში.

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულება

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელმწიფო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, რეზერვების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და

ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულება (გაგრძელება)

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მათზე ინფორმაცია წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მასზე ინფორმაცია წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

(ო) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია აღიარებს შემოსავალს ტანსაცმლის საცალო გაყიდვებიდან. კლიენტი გადახდას ახორციელებს საქონლის გადაცემისთანავე. შემოსავლის აღრიცხვა ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელოს კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში პრინციპალია თუ აგენტი. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კომპანიას არ აქვს მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები ან გარანტიის ვალდებულებები და ასევე არ აქვს გაყიდული საქონლის მნიშვნელოვანი დაბრუნებები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა - მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

(პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურება, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება ან ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელი გასწევს შესაბამის მომსახურებას. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების კლასიფიკაცია განისაზღვრება თანამშრომელთა საქმიანობის მიხედვით, ადმინისტრაციულ და გაყიდვებთან დაკავშირებული საქმიანობიდან გამომდინარე.

2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% საპენსიო ფონდში შეიტანოს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ჟ) ცვლილებები წარდგენაში

2024 წლიდან კომპანიამ შეცვალა გარკვეული მუხლების წარმოდგენა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კერძოდ, ცვეთის ხარჯი, რომელიც წინა საანგარიშგებო პერიოდში ასახული იყო ადმინისტრაციულ ხარჯებში, გადაკლასიფიცირდა გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯებში, რაც უკეთ ასახავს ამ ხარჯის ოპერაციული საქმიანობის ბუნებას. შედეგად, შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა ახალი მიდგომის შესაბამისად დაკორექტირდა.

რეკლასიფიკაცია და მისი გავლენა შედარებადი პერიოდის ინფორმაციაზე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე:

	რეკლასიფიკაციამდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები (მე-9 შენიშვნა)	28,346	11,264	39,610
ადმინისტრაციული ხარჯები (მე-10 შენიშვნა)	21,559	(11,264)	10,295

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

(i) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების კორექტირება.

(ii) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

(iii) საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის განსაზღვრა ვადის განახლების და შეწყვეტის ოფციონის გათვალისწინებით – კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის აღსრულების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი აღსრულება არ მოხდება.

კომპანიას გაფორმებული აქვს რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონს. კომპანია განსჯაზე დაყრდნობით აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ საიჯარო ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონი აღსრულდება. ანუ, იგი ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომლებიც მისთვის ქმნიან ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონის აღსრულების ეკონომიკურ სტიმულს. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია თავიდან აფასებს იჯარის ვადას, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება გარემოებებში, რომელიც კონტროლირებადია და უარყოფითად მოქმედებს მის უნარზე, აღასრულოს ან არ აღასრულოს ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონი (მაგ. საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება ან საიჯარო აქტივის მნიშვნელოვნად შეცვლა).

5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

- ბასს (IAS) 1-ის შესწორებები – „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ და „გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური პირობებით“

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, საწარმოს მოეთხოვება ინფორმაციის წარდგენა მაშინ, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადაავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე. ცვლილებებს არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

- ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში – *ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან*
ცვლილებები განმარტავს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებებს და მოითხოვს ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე.

5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: *საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში*

ცვლილებები ფასს 16-ში აზუსტებს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც გამყიდველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას.

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ფასს (IFRS) 18 – *“ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები”* (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან);

2024 წლის აპრილში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18-ს შემოაქვს ახალი მოთხოვნები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ინფორმაციის, მათ შორის კონკრეტული ჯამებისა და ქვეჯამების წარდგენასთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, საწარმოებს ევალებათ ყველა შემოსავლისა და ხარჯის კლასიფიცირება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხუთიდან რომელიმე კატეგორიაში: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადები და შეწყვეტილი ოპერაციები. აქედან პირველი სამი კატეგორია ახალია.

იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ ახლად განსაზღვრულ საქმიანობის შედეგების შეფასების საზომებს, შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამებს და მოიცავს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების ახალ მოთხოვნებს, ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებებისა და მათზე დართული შენიშვნების კონკრეტული „როლების“ შესაბამისად.

გარდა ამისა, ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შევიდა მცირემასშტაბიანი ცვლილებები, რომლებიც მოიცავს არაპირდაპირი მეთოდით წარმოებული ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება ან ზარალზე“ და დივიდენდებიდან პროცენტში ფულადი ნაკადების გადატანასთან დაკავშირებული არჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, რამდენიმე სხვა სტანდარტში შევიდა სხვა ცვლილებებით გამოწვეული ცვლილებები.

ფასს 18 და სხვა სტანდარტებში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება და ამის შესახებ ინფორმაცია უნდა გაცხადდეს. ფასს 18 იმოქმედებს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამჟამად ცდილობს განსაზღვროს ყველა გავლენა, რომელიც ამ ცვლილებებს ექნება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

- ბასს (IAS) 21-ის ცვლილება: *„ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“* (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის), რომელიც მოიცავს დაზუსტებას იმისა, თუ როდის არის ვალუტა გადაცვლადი და როგორ უნდა განისაზღვროს სავალუტო კურსი ასეთ შემთხვევებში.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს (IFRS) 19 - *შეიღობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულებების გარეშე*. განმარტებითი შენიშვნები (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).
- მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად მოიაზრებიან იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს ან ერთ-ერთ მხარეს შესწევს მეორეზე კონტროლის განხორციელების უნარი, ან შეუძლია ისარგებლოს მნიშვნელოვანი გავლენით, ან ერთობლივი კონტროლით მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები,

როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
გაცემული სესხები (მე-14 შენიშვნა)	4,571
წინასწარ გადახდილი თანხები	936

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
გაცემული სესხები (მე-14 შენიშვნა)	4,362

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური შემოსავლები	-	155
გაცემული ხელფასი	286	-
პროფესიული მომსახურება	6,563	-

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური შემოსავლები	-	243
გაცემული ხელფასი	150	-

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

7. შემოსავლები

	2024	2023
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	177,879	176,771
შემოსავალი რეალიზაციიდან	177,879	176,771

კომპანიის სხვა საოპერაციო შემოსავლები ძირითადად მოიცავს შემოსავალს მომსახურებიდან, როგორც არის დახლების და ბანერების მომსახურება, სარეალიზაციო პროდუქციის რეკლამირების მიზნით და სხვადასხვა საოპერაციო შემოსავალს, გარდა საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებს

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	24,034	23,083
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	82	83
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24,116	23,166

8. თვითღირებულების ხარჯი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 2024 წელს შეადგენს 135,070 ლარს (2023 წ.: 134, 367 ლარი).

კომპანიის 2024 წლის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი შეადგენდა 58,282 (2023 წ.: 44,757 ლარი).

9. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024	2023
გაყიდვების და დისტრიბუციის პერსონალის გასამრჯელოები	20,318	17,301
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,575	11,264
სარეკლამო ხარჯი	8,072	7,655
კომუნალური ხარჯი	1,579	1,567
ონლაინ მაღაზიის ხარჯები	355	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	346	1,592
საწვავის ხარჯი	246	207
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	61	-
საიჯარო ქირა	25	24
სულ	42,577	39,610

შპს „სუფთა სახლი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პროფესიული მომსახურება	7,334	765
ადმინისტრაციული პერსონალის გასამრჯელოები	2,835	2,385
ანარიცხები (შენიშვნა 14)	1,599	3,008
საბანკო მომსახურება	1,220	1,088
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	792	454
დაზღვევის ხარჯები	507	397
წარმომადგენლობითი ხარჯები	292	671
რემონტის ხარჯები	291	610
საკომუნიკაციო ხარჯები	258	282
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	117	111
საკანცელარიო ხარჯები	113	253
კომუნალური მომსახურება	99	97
სამომხმარებლო ხარჯები	93	65
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	26	43
რეგისტრაცია და ნებართვა	-	66
სულ	15,576	10,295

2024 წელს პროფესიული მომსახურების ზრდა გამოწვეულია ახალი მენეჯმენტ კომპანიის დაქირავებით, რომელიც ახორციელებს მართვის, ადმინისტრირების და საკონსულტაციო მომსახურებას.

11. ფინანსური იჯარა

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საიჯარო ვალდებულებები – გრძელვადიანი ნაწილი	43,319	35,826
საიჯარო ვალდებულებები- მოკლევადიანი ნაწილი	9,457	9,150
საიჯარო ვალდებულებები, სულ	52,776	44,976

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	44,976	42,094
საპროცენტო ხარჯები	4,549	4,202
დამატება/მოდიფიკაცია	21,083	12,138
კურსთაშორისი სხვაობები	(3,783)	(355)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების გადახდა	(14,049)	(13,103)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52,776	44,976

შპს „სუფთა სახლი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

11. ფინანსური იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

თვითღირებულება

ბალანსი 1 იანვრი 2023	57,365
დამატება/მოდიფიკაცია	12,138
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	69,503
დამატება/მოდიფიკაცია	21,083
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	90,586

ცვეთა

ბალანსი 1 იანვრი 2023	(27,969)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(8,785)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	(36,754)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(9,099)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	(45,853)

ნეტ საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	32,749
ნეტ საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	44,733

12. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-3 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2024 და 2023 წელს კომპანიამ აღიარა მოგების გადასახადის ხარჯი განაწილებულ მოგებაზე, რადგან 2024 და 2023 წელს გამოცხადდა დივიდენდები 4,890 და 6,116 ლარის ოდენობით (მე-16 შენიშვნა). კომპანიის დივიდენდის გაცემაზე დარიცხულმა მოგების გადასახადმა 2024 წელს შეადგინა 863 ლარი (2023:1,079 ლარი).

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები

	ტექნიკა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,429	948	8,764	2,297	16,438
შემოსვლები	523	95	991	349	1,958
გაყიდვა და ჩამოწერა	(101)	(19)	(59)	-	(179)
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,851	1,024	9,696	2,646	18,217
შემოსვლები	585	33	881	896	2,395
ჩამოწერა	(127)	(4)	(103)	(214)	(448)
გაყიდვა	(5)	-	(5)	-	(10)
ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,304	1,053	10,469	3,328	20,154
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,001	427	5,580	990	9,998
დარიცხვა წლის განმავლობაში	622	185	1,253	345	2,405
გაყიდვა და ჩამოწერა	(64)	(16)	(44)	-	(124)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,559	596	6,789	1,335	12,279
დარიცხვა წლის განმავლობაში	604	176	1,223	411	2,414
ჩამოწერა	(124)	(4)	(51)	(213)	(392)
გაყიდვა	(2)	-	(3)	-	(5)
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,037	768	7,958	1,533	14,296
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,292	428	2,907	1,311	5,938
ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,267	285	2,511	1,795	5,858

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორები	13,915	15,151
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,915	15,151
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(4,514)	(2,918)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,401	12,233

მოდრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში იყო:

	2,024	2,023
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,918	-
დარიცხული ანარიცხი/(რეზერვების აღდგენა)	1,596	2,918
ნაშთი წლის ბოლოს	4,514	2,918

31 დეკემბერი, 2024 წ.	ვადაგა- დაუცი- ლებელი	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა				სულ
		< 30	30-60	60-90	>90	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	9,370	164	22	107	4,252	13,915
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(187)	(16)	(4)	(54)	(4,253)	(4,514)

31 დეკემბერი, 2023 წ.	ვადაგა- დაუცი- ლებელი	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა				სულ
		< 30	30-60	60-90	>90	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	11,866	598	-	131	2,556	15,151
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(237)	(60)	-	(65)	(2,556)	(2,918)

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ბ) წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მარაგებში გადახდილი ავანსები	6	192
მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	1,280	259
სულ წინასწარ გადახდილი თანხები	1,286	451

გ) გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მთლიანი გაცემული სესხები	4,664	6,567
გაუფასურების ანარიცხები	(93)	(90)
გაცემული სესხები, წმინდა	4,571	6,477
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	4,571	-
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	6,477
სულ გაცემული სესხები	4,571	6,477

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხების გაუფასურების მოძრაობა იყო:

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	90	-
დამატებით აღიარებული რეზერვები	3	90
ნაშთი წლის ბოლოს	93	90

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	6,477	4,283
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	155	243
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(13)	(64)
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	2,428
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(2,144)	(308)
გაუფასურების რეზერვი	(3)	(90)
მოდიფიციების გავლენა	(104)	-
საკურსო სხვაობა, წმინდა	203	(15)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,571	6,477

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

გ) გაცემული სესხები (გაგრძელება)

წლის განმავლობაში გაცემული სესხების პირობები შეიცვალა, რაც მოიცავდა დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხის ხელშეკრულების ვადის გაგრძელებას. ცვლილებები IFRS 9-ის მიხედვით არსებითად არ ჩაითვალა და არ მომხდარა ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. შედეგად მოდიფიცირებით განპირობებულმა ზარალმა შეადგინა 104 ლარი და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, ფინანსური შემოსავლების მუხლში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზის მიხედვით, გაცემული სესხებზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 6.7%-6.9%, რომელიც მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აისახება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, სესხის გაცემა ფიზიკურ პირზე და არარეზიდენტ საწარმოებზე ექვემდებარება მოგების გადასახადის გადახდას, სახელმწიფო ბიუჯეტისგან იმ გადასახადების დაბრუნების უფლებით, რომლებიც გადახდილია მაშინ, როცა სესხის თავდაპირველი თანხა უბრუნდება ქართულ საწარმოს. 2024 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოდან დაიბრუნა 24 ლარის ოდენობით სესხის ძირი თანხა და შესაბამისად გადახდილი 4 ლარის ოდენობით გადახდილი გადასახადი, (2023 წელს: ძირი - 308 ლარი, გადასახადი - 54 ლარი). 2024 წელს გასცა სესხი 0 ლარის ოდენობით და გადაიხადა მასთან დაკავშირებული 0 ლარის გადასახადები, (2023 წელს: გაცემული ძირი 332 ლარი, გადასახადი - 59 ლარი) რომლებიც აღირიცხა, როგორც „გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“ კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანია სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადახდილ თანხებს აღრიცხავს, როგორც პირობით აქტივებს და აპირებს მათ მოთხოვნას მსესხებლის მიერ სესხების დაფარვისთანავე.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	9,508	18,247
ნაღდი ფული სალაროში	88	68
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,596	18,315

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში წარმოადგენს ქართულ ბანკში განთავსებულ პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს. 2024 წელს საპროცენტო შემოსავალი იყო 866 ლარი (2023 წ.: 1,427 ლარი). მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომელთაც აქვთ Moody's-ის და Fitch-ის მიერ მინიჭებული Ba2/BB საკრედიტო რეიტინგი. აღნიშნულის გათვალისწინებით 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომერციულ ბანკებში განთავსებულ ანგარიშებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად არის შეფასებული.

16. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი 17 ლარს შეადგენდა.

დივიდენდი

2024 წლის თებერვლის თვეში კომპანიის აქციონერთა ყოველწლიურმა საერთო კრებამ გამოაცხადა 2024 წლის დივიდენდები 4,890 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 6,116), რომელიც შესაბამის წელს იქნა გადახდილი.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	46,806	43,865
გადასახდელი ხელფასები	1,244	1,463
მიღებული ავანსები	11	8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	48,061	45,336

სავაჭრო ვალდებულებებზე არ ირიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ მათი დაფარვის საშუალო ვადაა 90 დღე.

18. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. ამასთან, საქართველოზე, როგორც პატარა ზომის ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანაზე, მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს გლობალური და რეგიონული რყევები. პოლიტიკური განუსაზღვრელობა, მაგალითად, როგორიც მოჰყვა საქართველოს 2024 წლის ოქტომბრის საპარლამენტო არჩევნებს შეიძლება აისახოს მომხმარებლების და ბიზნესების განწყობაზე, და პოტენციურად განაპირობოს უფრო სუსტი ეკონომიკური ზრდა და ლარის გაუფასურება.

ამ რისკების მიუხედავად, საქართველომ ბოლო ათწლეულის განმავლობაში გააუმჯობესა საინვესტიციო კლიმატი. საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 6,7%-ით გაიზარდა 2024 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2025 წლის 31 იანვარს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა ფინანსურ და სადაზღვევო საქმიანობებში, პროფესიონალურ, სამეცნიერო და ტექნიკურ, სატრანსპორტო და სასაწყობო, სავაჭრო, საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2024 წელს 9.5% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2024 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 1,9% შეადგინა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება.

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც. ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში.

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვექვემ დააყენებენ.

ეს შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება კომპანიის განმარტებებისგან განსხვავდებოდეს და, მათი წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინონ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით დაურიცხავ ზარალს არ მოელის და შესაბამისად, მას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

19. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი, ძირითადად, თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) გამომდინარე აქვს.

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

19.ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

31 დეკემბერი 2024 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	14	მითითებული არ არის	(i)	13,915	(4,514)	9,401
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	BB-	(ii)	9,596	–	9,596
გაცემული სესხები	14	BB-/ არა	(iii)	4,664	(93)	4,571

31 დეკემბერი 2023 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	14	მითითებული არ არის	(i)	15,151	(2,918)	12,233
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	BB-	(ii)	18,315	–	18,315
გაცემული სესხები	14	BB-/ არა	(iii)	6,567	(90)	6,477

- (i) სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ მუხლებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს ინდივიდუალურად, გარდა ვადაგადაუცილებელ მოთხოვნებისა, რომელზეც გამოყენებულია 2%, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებას. მე-14 შენიშვნაში უფრო დაწვრილებით არის ასახული ამ აქტივების ზარალის რეზერვი.
- (ii) ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიაზეა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარების თვალსაზრისით (მე-15 შენიშვნა).
- (iii) დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად. გაცემული სესხები არის ვადაგადაუცილებელი, შესაბამისად კომპანიას მათი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის გამოყენებული აქვს 2%, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებას.

(ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია.

პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

შპს „სუფთა სახლი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

19.ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკის მოცულობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულე ბები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულე ბები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	18,937	56,762	(37,825)	32,948	53,182	(20,234)
აშშ დოლარი	4,577	44,033	(39,456)	3,878	37,104	(33,226)
ევრო	53	17	36	197	0	197
გირვანქა	1	25	-24	2	26	(24)
სულ	23,568	100,837	(77,269)	37,025	90,312	(53,287)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(7,891)	(6,645)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	7,891	6,645
ევროს გამყარება 20%-ით	7	39
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(7)	(39)
გირვანქა სტერლინგის გამყარება 20%-ით	(5)	(5)
გირვანქა სტერლინგის გაუფასურება 20%-ით	5	5

რისკის მოცულობა გამოთვლილია მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას არ ახდენს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა, რადგან მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს.

შპს „სუფთა სახლი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

19.ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სახსრებისგან. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (მე-15 შენიშვნა), სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან და გაცემული სესხები (მე-14 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრები შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს ჰქონდა ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, რომლებიც საშუალოდ შეადგენს 90 დღეს, ასევე მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებული არადისკონტირებულ ღირებულებასთან. ცხრილში შეჯამებულია 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანახმად არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით.

ფინანსური მაჩვენებლები	დეკემბერი 2024			
	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	48,061	-	-	48,061
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	1,101	-	-	1,101
საიჯარო ვალდებულებები	13,546	46,366	9,165	69,077
სულ ფინანსური მაჩვენებლები	62,708	46,366	9,165	118,239

ფინანსური მაჩვენებლები	დეკემბერი 2023			
	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	45,336	-	-	45,336
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	1,027	-	-	1,027
საიჯარო ვალდებულებები	12,198	38,872	2,771.00	53,841
სულ ფინანსური მაჩვენებლები	58,561	38,872	2,771	100,204

(ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი შედგება მფლობელთა შენატანებისგან კომპანიის კაპიტალში და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით:

- (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე,
- (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა,
- (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მათი სამართლიანი ღირებულება მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში:

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შესაბამისი დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით:

		31 დეკემბერი, 2024 წ.		31 დეკემბერი, 2023 წ.	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	9,401	9,401	12,233	12,233
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 1	9,596	9,596	18,315	18,315
გაცემული სესხები(მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	4,571	4,282	6,477	6,477
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (მე-11 შენიშვნა)	დონე 3	52,776	52,776	44,976	44,976
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	48,061	48,061	45,336	45,336
სხვა ვალდებულებები	დონე 3	1,101	1,101	1,027	1,027

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ გაცემულ სესხებზე მოხდა სამართლიანი ღირებულების გადათვლა საანგარიშგებო თარიღის ბოლოს არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით.
- ▶ საიჯარო ვალდებულებების განახლება მუდმივად ხდება, რის შედეგადაც ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთები დაახლოებით ედრება საიჯარო ვალდებულებების გადათვლის განაკვეთს.

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

21. შემდგომი მოვლენები

2025 წლის თებერვალში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი თავის აქციონერებზე 4,632 ლარის ოდენობით.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

სს სუფთა სახლი
მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

- კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა.
- კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები;
- კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა
- ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
- ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
- ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
- სუბიექტის ძირითადი რისკები
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „სუფთა სახლი“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2009 წლის 7 მაისს. გახსნისთანავე კომპანიის მიზანი იყო მომხმარებლისათვის შეთავაზებინა რაც შეიძლება მრავალფეროვანი პროდუქცია, ხარისხისა და ფასის საუკეთესო შესატყვისობით, რომელიც დაეხმარებოდა მათ სახლებში მყუდრო და სუფთა გარემოს შექმნაში. ბოლოდროინდელი შედეგები გვაჩვენებს, რომ ჩვენი პროექტი დინამიურად მზარდი და სტაბილურად წარმატებული გახდა. პერიოდის განმავლობაში მიღებული გამოცდილება გვაძლევს საშუალებას ეკონომიკური თუ ბაზარზე არსებული სხვა გამოწვევების მიუხედავად შევინარჩუნოთ კომპანიის ზრდის ტრენდი. მუდმივად ვაწარმოებთ არამართო ახალი ობიექტების გახსნას, ვზრუნავთ მომხმარებლისათვის ოპტიმალური ხარისხის და ფასის შეთავაზებაზე.

განვლილ პერიოდში ჩვენ მივაღწიეთ მნიშვნელოვან საოპერაციო და ფინანსურ შედეგებს, მათგან მთავარი მდგომარეობს შემდეგში: ჩვენ ვთვლით, რომ შევქმენით ზრდის უნარის მქონე ბიზნეს-მოდელი, რომელიც დაგვეხმარება ეფექტურად გამოვიყენოთ საქართველოს ბაზრის პოტენციალი და უზრუნველვყოთ წამყვანი პოზიცია საშუალო და გრძელვადიან პერსპექტივაში.

„სუფთა სახლი“ არის მოსახერხებლად განლაგებული მაღაზიების ერთ-ერთი წამყვანი საცალო ქსელი. ქსელის მაღაზიები მუდმივად ატარებენ მომგებიან პრომოაქციებსა და სხვა მარკეტინგულ აქტივობებს, რაც მომხმარებელს აძლევს საშუალებას განახორციელოს მარტივი და ეკონომიური შენადენი.

2024 წლის მარტში კომპანიამ შეიცვალა სამართლებრივი ფორმა, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებიდან სააქციო საზოგადოებაზე.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2025 წლის განმავლობაში კომპანია ფოკუსირებული იქნება პროდუქციის მრავალფეროვანი პორტფოლიოს განვითარებასა და ბაზრის ზრდაზე შემდეგი მარკეტინგული სტრატეგიის მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა – არსებული პროდუქციის გაზრდილი გაყიდვები
- პროდუქტის განვითარება – ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე ახალი პროდუქტის განვითარებით ან არსებულის მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება – არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე ფასების და გეოგრაფიული მდებარეობების ცვლილებების მეშვეობით.
- დივერსიფიკაცია – ახალი პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე შესაბამისი დივერსიფიკაციით.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

2024 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე სახის კვლევებისა და განვითარების აქტივობაში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია წარმოდგენილია მთელი საქართველოს მასშტაბით შემდეგ ქალაქებში და რაიონებში: თბილისი, ქუთაისი, ბათუმი, ზუგდიდი, თელავი, რუსთავი, მცხეთა, ნატახტარი, დუშეთი, მუხრანი, კასპი, გორი, ხაშური, ქარელი, ბაკურიანი, ბორჯომი, ახალციხე, ახალქალაქი, მარნეული, ბოლნისი, საგარეჯო, გურჯაანი, ლაგოდეხი, ყვარელი, წნორი, ახმეტა, ედოფლისწყარო, ზეტაფონი, სამტრედია, თერჯოლა, ვანი, ბაღდათი, საჩხერე, ჭიათურა, ოზურგეთი, ლანჩხუთი, ჩოხატაური, ამბროლაური, ქობულეთი, ხელვაჩაური, ფოთი, წალენჯიხა, ხობი, სენაკი, მარტვილი, ფოთი, ჩაქვი, მესტია, ხონი, წალენჯიხა, მარტვილი, წყალტუბო, ცაგერი, ჩხოროწყუ.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (ათასი ლარი)

ამონაგები

წმინდა მოგება

177,879

7,062

• ძირითადი ოპერაციული მაჩვენებლები

მაღაზიების რაოდენობა

სავაჭრო ფართობები

დასახლ. პუნქტების რაოდენობა

226

39,067 კვ.მ

60

- შემოსავლების ძირითადი მაჩვენებლები

მთლიანი მარჟა

24 %

წმინდა მარჟა

4 %

სტრატეგია	სტრატეგიული ამოცანა	2024 წლის მიღწევები
• ძლიერი მხარეების განვითარება	• თანამშრომელთა მოტივაციისა და ბრენდების დიფერენციაციის გზით ბაზრის ლიდერობა	• ახალი ოპერაციული მოდელი, რომელიც მეტ დამოუკიდებლობას აძლევს მაღაზიებს; კორპორატიული კულტურისა და თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლება
ოპერაციული საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდა	ახალი ტექნოლოგიების დანერგვისა და მიწოდების რგოლების ოპტიმიზაციის გზით ოპერაციული საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდა	ბიზნესის ახალი საოპერაციო მოდელის გამოყენება მიწოდების ჯაჭვში, ბიზნეს პროცესების გაუმჯობესება, მიწოდების მარშრუტების ოპტიმიზაცია, დანაკარგების შემცირება, ავტომატური შეკვეთის დანერგვა

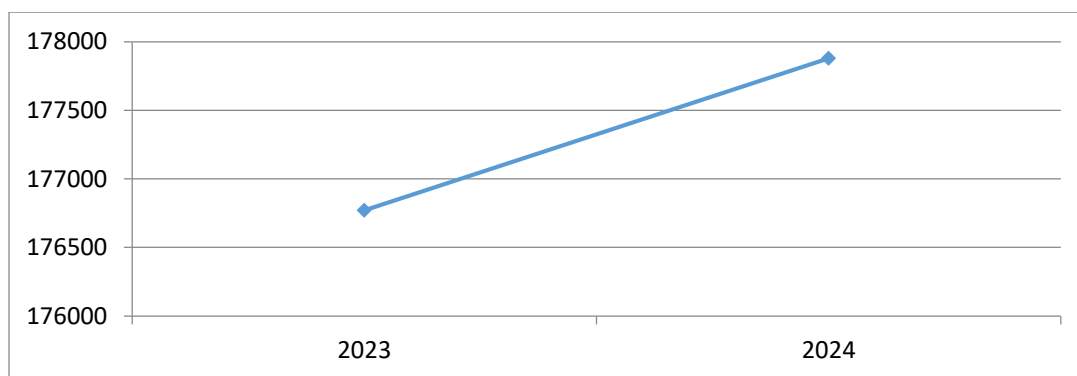


2025 წლის გეგმები	ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლები	სტრატეგიული რისკები
ლოჯისტიკის გაყოფა, კატეგორიების მიხედვით მენეჯმენტის დანერგვა,	+ამონაგები +შესადარისი გაყიდვები, საშუალო ჩეკი და ტრაფიკი	+მომხმარებელთა არჩევანი, +კონკურენტული გარემო, +თანამშრომელთა შერჩევა და შენარჩუნება, +საოპერაციო რისკები
ახალი ოპერაციული სისტემის დანერგვა, შეკვეთებისა და მოთხოვნების დაგეგმვის პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა; ინტერნეტ მაღაზიის შექმნა	+კომერციული მარჟა +საერთო მარჟა ++სავაჭრო ფართობების ზრდა	საოპერაციო რისკები : პროდუქციის ასორტიმენტი , ფასწარმოქმნა მომწოდებელთან ურთიერთობა
1-2 % იანი ორგანული ზრდა, 2024 წელს წამოწყებული ინიციატივების განვითარება.	+თანამშრომელთა რაოდენობა, კადრების დენადობა	ფინანსური რისკები სავაჭრო წერტილების შერჩევის რისკები მომხმარებელთა ლოიალურობის რისკები

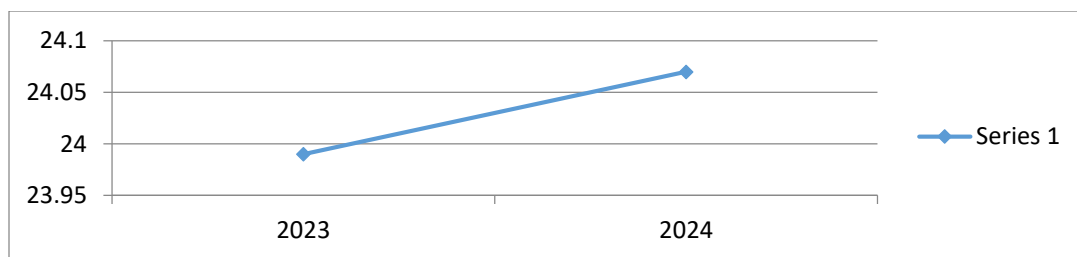
- ფინანსური მაჩვენებლები

ამონაგები (ათასი ლარი)

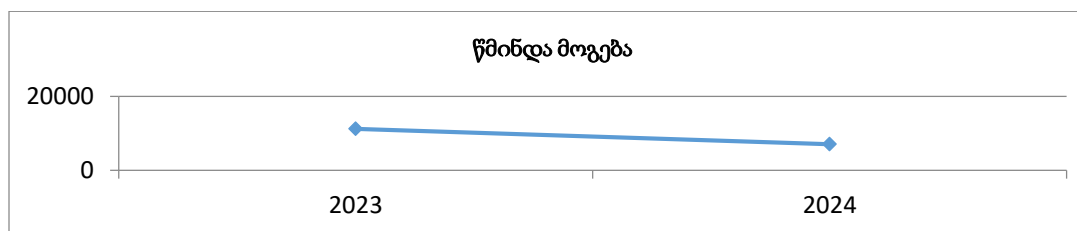
ზრდის 1 %



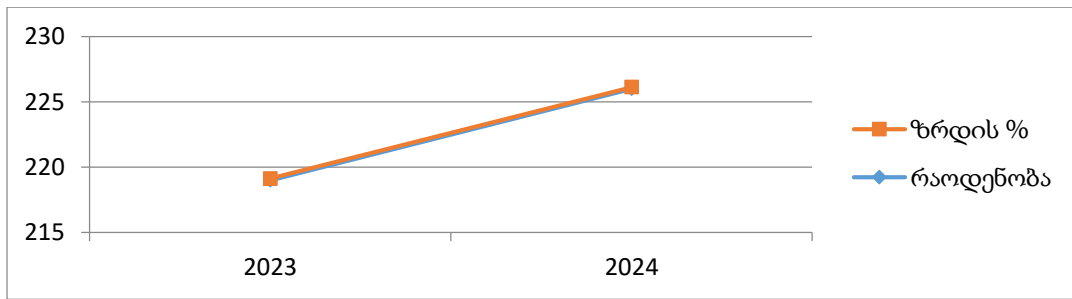
საერთო მარჟა %



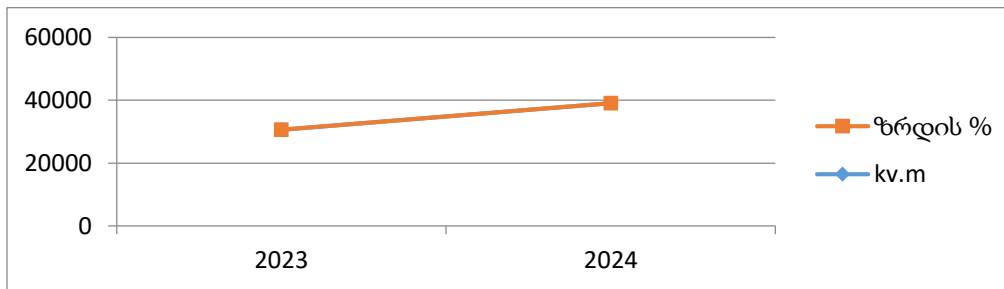
- წმინდა მოგება (ათასი ლარი)



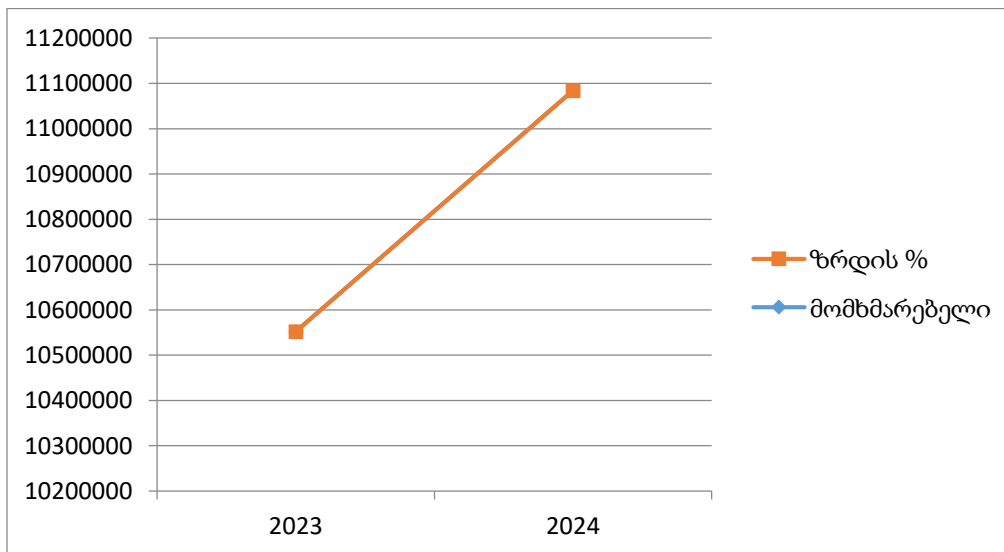
- საოპერაციო მაჩვენებლები
- მაღაზიების განვითარების ზრდის დინამიკა (რაოდენობა)



- სავაჭრო ფართობების ზრდა (კვ.მ)



- ვიზიტების რაოდენობა



კომპანიას უკვე ჰყავს მუდმივი და ერთგული მომხმარებლები, თუმცა მუდმივად ზრუნავს მათ მოტივაციაზე და დასაჩუქრებაზე. 2024 წელს სულ ჩატარდა სამი წამახალისებელი გათამაშება და

„მომენტალური გათამაშება“, სადაც მომხმარებელს შეეძლო ადგილზე შემთხვევითობის პრინციპით მოეგო სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო საქონელი.

ასევე გაიმართა ოთხი უმსხილესი პრომო აქცია „გაასუფთავე სუფთა სახლი“ „სუფთა სახლის დაბადების დღე“ და „black Friday“. აღნიშნულ აქციაზე მომხმარებლებს შეეძლოთ სუფთა სახლის მაღაზიაში განთავსებულ ნებისიერ საქონელზე მიეღოთ გასნაკუთრებული ფასდაკლება.

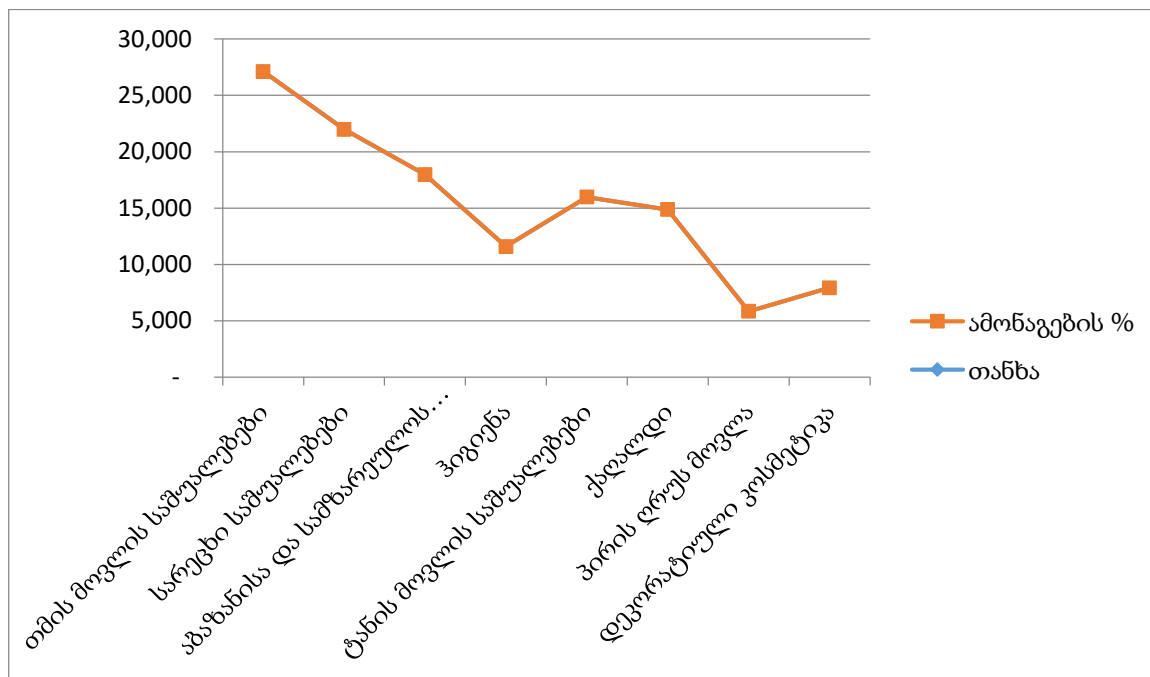
2024 წელს კომპანია განაგრძობს მომხმარებლებისათვის „გლოვო“, „ვოლტისა“, „ვენდუს“, კომპანიის ვებ-გვერდის CH.ge საშუალებით ადგილზე მიტანის სერვისების შეთავაზებას.

- **კომერციული აქტივობა და მიწოდების ლოჯისტიკა**

კომპანია ლიდერია საყოფაცხოვრებო ქიმიის, პარფიუმერიისა და ჰიგიენის საშუალებების საცალო ბაზარზე. ის არის ბევრი უცხოელი თუ ადგილობრივი მწარმოებლისა და მომწოდებლის ერთ-ერთი უმსხვილესი პარტნიორი.

კომპანიამ წარმოადგინა კატეგორიების მიხედვით მენეჯმენტის ახალი პრინციპები, რომელიც ითვალისწინებს ცენტრალიზებულთან ერთად ასორტიმენტის შერჩევას ინდივიდუალური სპეციფიკის გათვალისწინებით, მაღაზიების მდებარეობისა და რეგიონალური თავისებურებების შესაბამისად.

მოცემულ ვითარებაში გამოვეყვოდით რამდენიმე ძირითად კატეგორიას, მათ შორის 8 უმსხვილესს.



- **მარკეტინგი და მომხმარებელთან ურთიერთობა**

მარკეტინგმა შესაძლოა სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი როლი შეასრულოს კომპანიის წარმატებაში. არსებობს ორი ძირითადი მარკეტინგული ტაქტიკა: 1. პოტენციური მყიდველის დარწმუნება და დაყოლიება; 2. მყიდველის სამსახურში ჩადგომა პროდუქციისა და სერვისების საშუალებით.

კომპანიამ პერიოდის განმავლობაში ჩაატარა, რამდენიმე წარმატებული პრომო-აქცია სუფთა სახლის დაბადების დღე“, “სისუფთავის დღეები“, “ზავშეთა დღეები“, “გაასუფთავე სუფთა სახლი“, “black Friday”, “შინაური ფასი” და ა.შ

- **თანამშრომელთა სოციალური პაკეტი**

2024 წელს თანამშრომლებმა მიიღეს შემდეგი სოციალური პაკეტი:

- ჯანმრთელობის დაზღვევის კორპორატიული პირობები
- კორპორატიული ტარიფები მობილურ და ინტერნეტ კავშირებზე
- პერსონალის ყოველწლიური ატესტაციის პროგრამა

2024 წელს თანამშრომელთა ინდივიდუალური შედეგები დაჯამდა შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:

- წლიური პირადი მიღწევები
- ძირითადი უნარები, რომლებსაც იყენებენ მიზნის მისაღწევად
- პროფესიული მოვალეობების შესრულების ხარისხი

ძირითადი უნარები, რომელთაც თანამშრომლები უნდა ფლობდნენ მოიცავს კლიენტზე ორიენტირებულ მიდგომას, შედეგზე ორიენტაციას, წესიერებასა და გულახდილობას, მორალურ პრინციპებსა და ფასეულობებს. კომპანია თანამშრომლების წინაშე სვამს დასაბუთებულ, რეალისტურ და მიღწევად ამოცანებს. 2024 წელს ჩვენ ვაგრძელებთ ყოველწლიური გეგმების გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში მათ განახლებას წლის პირველი ნახევრის შემდეგ.

- **თანამშრომელთა დაჯილდოება და მოტივაციის ამაღლება**

კომპანია დაჯილდოებას იყენებს თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლებისა და კომპანიის საქმიანობაში მათი დამსახურებისა და წვლილის აღიარებისათვის.

კომპანიის ბიზნესის წარმატება მომსახურების ხარისხსა და მრავალფეროვნებაზე გადის. ამ მხრივ, წარმატების 10% თანამშრომელთა პროფესიონალიზმზე მოდის, 90% კი - რამდენად სრულად, კომფორტულად ეძლევათ საშუალება დაუკმაყოფილონ მოთხოვნები ჩვენს მომხმარებლებს. ამიტომ მნიშვნელოვანია თანამშრომლების მოტივაციის შექმნა. ჩვენს მაღაზიებში მუშაობს საშუალოდ 1,500 ადამიანი.

შიდა კომუნიკაციები

შიდა კომუნიკაციების საბოლოო მიზანია კომპანიის შიგნით ურთიერთგაგება, ჩვენი მიზნებისა და სტრატეგიის ახსნა, ასევე გუნდური სულისკვეთებისა და კორპორატიული კულტურის განვითარება.

- **პერსონალის სწავლება და განვითარება**

2024 წელს კომპანიაში გრძელდება თანამშრომელთა სახვადასხვა ჯგუფებისათვის სასწავლო პროგრამების შემუშავება შემდეგი ჯგუფების მიხედვით:

სტრატეგიულ პროექტებში დასაქმებულ თანამშრომელთათვის

- მაღაზიების მენეჯერებისათვის და ადმინისტრატორებისთვის;
- მაღაზიის კონსულტანტებისათვის და მოლარეებისთვის;
- ლოჯისტიკური განყოფილების თანამშრომელთათვის .

2024 წელს კომპანიაში გრძელდება ოფისის, მაღაზიებისა და ლოჯისტიკური განყოფილების თანამშრომელთა ინფორმირებისათვის შემდეგი არხების გამოყენება:

- შიდაკორპორატიული ვებ-საიტი
- ყოველკვირეული ელექტრონული დაიჯესტები და საინფორმაციო გზავნილები
- კორპორატიული კონფერენციები

- **ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების დაცვა**

თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა ჩვენი ერთერთი პრიორიტეტია. აღნიშნული, როგორც მაღაზიებში, საწყობებში და ოფისში, სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ სტანდარტებს.

- **გარემოს დაცვა**

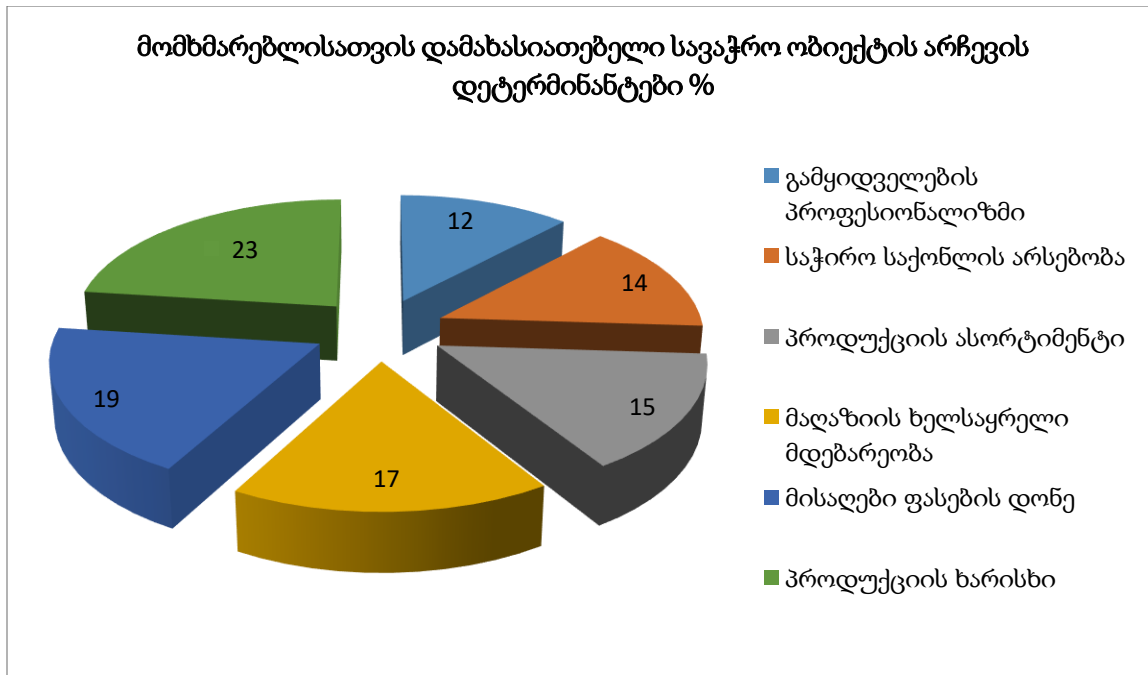
გარემოს დაცვა კომპანიის წარმატებული, ხანგრძლივადიანი განვითარების ერთერთი წინაპირობაა. ბიზნესის გაზრდის კვალობაზე იზრდება ჩვენი ზემოქმედება გარემოზე. საწარმოო შეფუთვების ნარჩენები, პოლიეთილენის პარკები, ელექტროენერგიის მოხმარება მაღაზიებში, ეს არის გარემოზე ზემოქმედების ჩამონათვალი. თავის საქმიანობაში კომპანია ხელმძღვანელობს საქართველოს გარემოს დაცვის კანონისა და ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიერ მიღებული ნორმატივების

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები.

7. სუბიექტის ძირითადი რისკები

კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს და მისი ოპერირების რისკი გარკვეულწილად ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზეა დამოკიდებული, რომელიც თავის მხრივ სამომხმარებლო შესყიდვების სტაბილურობასა და ფასზე ახდენს გავლენას. თუმცა კომპანიის სტრატეგია, მომხმარებელს შესთავაზოს ერთი და იგივე დანიშნულების პროდუქცია სხვადასხვა საფასო სეგმენტში, იძლევა რისკების შემცირების საშუალებას. რისკების შემცირებისა და კომპანიის შემდგომი განვითარების წინაპირობაა აგრეთვე ის ფაქტიც, რომ კომპანიას გააჩნია ბიზნესის გაფართოების სერიოზული პოტენციალი, როგორც ახალი მაღაზიების გახსნის, ისე მომხმარებელთათვის ახალი და ინოვაციური მომსახურებების კუთხით.



8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი, ძირითადად, თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) გამომდინარე აქვს.

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრები შეიძლება

რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება სს „სუფთა სახლის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

სს „სუფთა სახლის“ დირექტორი

ირაკლი ღვინიაშვილი

რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება სს „სუფთა სახლის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

სს „სუფთა სახლის“ დირექტორი

ირაკლი ღვინიაშვილი

