

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

3

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5-13

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
 - 2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა
 - 3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
 - 4 ფულადი სახრები
 - 5 სავაჭრო მოთხოვნები
 - 6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
 - 7 მარაგები
 - 8 ძირითადი საშუალებები
 - 9 სავაჭრო ვალდებულებები
 - 10 სესხები
 - 11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან
 - 12 შემდგომი მოვლენები
-

შპს წითელქუდა XXI
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	84,677	89,584
სავაჭრო მოთხოვნები	5	55,838	61,966
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	90,975	31,261
მარაგები	7	2,310,972	1,882,206
- მზა პროდუქცია		2,310,972	1,882,206
- სხვა		-	-
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,769	-
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები		774	911
ძირითადი საშუალებები	8	32,278	40,750
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		2,578,283	2,106,678
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	27,065	38,539
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		17,090	17,090
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	8,024
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	390,382	53,788
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		434,537	117,441
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,143,746	1,989,237
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,143,746	1,989,237
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,578,283	2,106,678

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი
ნინო გამილალდიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს წითელქუდა XXI

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2,615,473	2,423,275
საქონლის გაყიდვიდან	2,615,018	2,417,793
მომსახურების გაწევიდან	455	5,482
საშემენბლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,240,133)	(1,210,109)
საერთო მოგება	1,375,340	1,213,166
სხვა შემოსავალი	-	2,560
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(244,862)	(190,549)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,609)	(8,599)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(24,143)	(12,305)
ოჯარის ხარჯი	(430,192)	(398,594)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(161,664)	(132,664)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(869,470)	(740,151)
საოპერაციო მოგება	505,870	473,015
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	1,528	1,165
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(18,523)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	488,875	474,180
მოგების გადასახადი	(50,155)	(18,576)
მოგება/(ზარალი)	438,720	455,604
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	438,720	455,604
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,989,237	1,638,896
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(284,211)	(105,263)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,143,746	1,989,237

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი
ნინო გამილადიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს წითელქუდა XXI

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წელი

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	289,717	(1,798)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(296,152)	(78,029)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(6,435)	(79,827)
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,528	1,165
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	89,584	168,246
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	84,677	89,584

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი
ნინო გამილადიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2025 წლის 22 სექტემბერს:

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	84,677	89,584
სავაჭრო მოთხოვნები	5	55,838	61,966
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	90,975	31,261
მარაგები	7	2,310,972	1,882,206
- მზა პროდუქცია		2,310,972	1,882,206
- სხვა		-	-
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,769	-
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები		774	911
ძირითადი საშუალებები	8	32,278	40,750
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		2,578,283	2,106,678
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება*		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	27,065	38,539
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		17,090	17,090
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	8,024
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	390,382	53,788
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		434,537	117,441
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (მას-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'სააიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,143,746	1,989,237
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,143,746	1,989,237
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,578,283	2,106,678

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი

ნინო გამილალდიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია



Handwritten signature of G. Meskhi

შპს წითელქუდა XXI

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2,615,473	2,423,275
საქონლის გაყიდვიდან	2,615,018	2,417,793
მომსახურების გაწევიდან	455	5,482
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,240,133)	(1,210,109)
საერთო მოგება	1,375,340	1,213,166
სხვა შემოსავალი	-	2,560
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(244,862)	(190,549)
ცვთა და ამორტიზაცია	(8,609)	(8,599)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(24,143)	(12,305)
იჯარის ხარჯი	(430,192)	(398,594)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(161,664)	(132,664)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(869,470)	(740,151)
საოპერაციო მოგება	505,870	473,015
გაუნაწილებელი (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	1,528	1,165
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(18,523)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	488,875	474,180
მოგების გადასახადი	(50,155)	(18,576)
მოგება/(ზარალი)	438,720	455,604
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	438,720	455,604
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,989,237	1,638,896
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებელზე (მათ შორის დივიდენდი)	(284,211)	(105,263)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,143,746	1,989,237

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი
ნინო გამილალდიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია



(Handwritten signature)

შპს წითელქუდა XXI

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წელი

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	289,717	(1,798)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(296,152)	(78,029)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(6,435)	(79,827)
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,528	1,165
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	89,584	168,246
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	84,677	89,584

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი
ნინო გამილავიძე

აუდიტორი
გიორგი მესხია



ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2024 წლის 22 სექტემბერს:

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს წითელქუდა XXI არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2009 წელს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 202459286. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბავშვო ავეჯით ვაჭრობა, რომელიც მოიცავს: ბავშვის საწოლებს, ეტლებს, მაგიდა-სკამებს, ელექტრო ავტო-მანქანებს და სხვა.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 13-ს.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
20001001248, ნინო გამილალდიშვილი	100%	100%
სულ	100	100

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია 2024 წლის მონაცემებით საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძარის მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.1.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა ნაწილობრივ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა საფრთხეს არ უქმნის კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება ელექტრო საქონლის დამზადება-რეალიზაციისაგან, ასევე ჰესებში და ელექტრო გამანაწილებლებში სამონტაჟი და გამართვითი სამუშაოების მომსახურებიდან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა.

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85. საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

კომპიუტერული ტექნიკა	3-5 წელი
ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა	5-7 წელი
ავტომობილები	10 წელი
თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.	

2.6 არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით და ერიცხება 15% იანი ამორტიზაცია, რადგან აქტივის სასარგებლო მომსახურება ვადა განუსაზღვრელია.

2.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანია არ ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივებს.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი საბავშვო ავეჯისა და სხვადასხვა საბავშვო საქონლისაგან.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.11 გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც საადრიცხვო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს საქონლის რეალიზაციის/მიწოდების მომენტში.

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

4

ლარები საღაროში	14,362	4,462
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	70,000	66,757
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	151	8,690
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	4	22
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	-
ლარები სატერმინალო და განვადების ოპერაციებზე	160	9,653

ფული და ფულის ექვივალენტები სულ

84,677

89,584

5 მოთხოვნები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

5

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	55,838	61,966
მოთხოვნები, რომელიც 12 თვეზე მეტია არ გადახდილა	(45,131)	(45,131)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	10,707	16,835

6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული

მისაღები შემოსავალი

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

6

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	563	329
არარეზიდენტ საწარმოებზე გადახდილი ავანსები	90412	30932
სულ გადახდილი ავანსები	90,975	31,261

7 მარაგები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

7

გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	2,310,972	1,882,206
სულ მარაგები	2,310,972	1,882,206

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი საქონლისაგან, კერძოდ: საბავშვო ავეჯი, საბავშვო ეტლები, საბავშვო ელექტრო მანქანები, სკუტერები, მაგიდა-სკამები და ა.შ.

8 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა

8

	ოფისის ადრევილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	14,710	1,695	66,616	83,021
შეძენები	-	-	-	-
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	14,710	1,695	66,616	83,021
აკუმულირებული ცვეთა				
31 დეკემბერი 2023	5,216	0	37,055	42,271
პერიოდის ხარჯი	1,549	0	6,923	8,472
ელიმინაცია გასავალზე				-
31 დეკემბერი 2024	6,765	0	43,978	50,743
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	9,494	1,695	29,561	40,750
31 დეკემბერი 2024	7,945	1,695	22,638	32,278

არამატერიალური აქტივები

31 დეკემბერი 2023	1,483
შეძენები	-
გაყიდვა/ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2024	1,483
აკუმულირებული ცვეთა	
31 დეკემბერი 2023	572
პერიოდის ხარჯი	137
ელიმინაცია გასავალზე	
31 დეკემბერი 2024	709
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	911
31 დეკემბერი 2024	774

9 სავაჭრო ვალდებულებები

მენიშვნა 31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

9		
მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები	27,065.00	38,539.00
ანარიცხი	17,090.00	17,090.00
სულ სავაჭრო ვალდებულებები და ანარიცხი	44,155.00	55,629.00

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებები ერიცხება რეზიდენტი საწარმოების მიმართ, რომელიც შედგება სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის შეძენების ვალდებულებებიდან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ვალდებულებების ტესტირებიდან ირკვევა, რომ 17 090 ლარის ოდენობის სავაჭრო ვალდებულება 12 თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში გადაუხდელობა და მენეჯმენტის შეფასებით ვალდებულების დაფარვის ვადა არ იგეგმება, შესაბამისად აღნიშნულის შეფასება მოხდა პირობით ვალდებულებად და აღიარდა ანარიცხის მუხლში.

10 სესხები

მენიშვნა 31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

10		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	390,382.00	53,788.00
სულ სასესხო ვალდებულებები	390,382.00	53,788.00

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს ბანკის მიმართ სასესხო ვალდებულება. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ აიღო 1 145 807 ლარის ოდენობის სესხი, ხოლო 2024 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულება დაფარულია 825 512 ლარის ოდენობით. ასევე სესხით სარგებლობისათვის პროცენტის სახით გადახდილია საანგარიშგებო პერიოდში 24 143 ლარის ოდენობით.

11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელი და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 30 000 ლარი.

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის სახით განხორციელდა გადახდა 284 211 ლარის ოდენობით.

12 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.