

2024

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები:

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	21
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. აქტივი გამოყენების უფლებით	23
7. მარაგები	24
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
9. გაცემული სესხები	25
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
11. საწესდებო კაპიტალი	26
12. სესხები	26
13. საიჯარო ვალდებულებები	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
15. ამონაგები	27
16. თვითღირებულება	27
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები	28
18. ფინანსური რისკის მართვა	28
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	33

მმართველობის ანგარიშგება

34



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოლორპაკის“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „კოლორპაკი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მშობელმა საწარმომ 2020 წლის 1 იანვარს განახორციელა კომპანიის კაპიტალის ზრდა მანქანა დანადგარების გადაცემის გზით. კაპიტალში ძირითადი საშუალების შეტანა აღირიცხა გადაცემის მომენტში მათი საბალანსო ღირებულებით (რამაც 2,855,767 ლარი შეადგინა), რაც, არ შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს, რომელიც ადგენს, რომ ასეთ შემთხვევაში კაპიტალში შენატანი უნდა აღირიცხოს გადაცემის თარიღში გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა გადაცემული აქტივების სამართლიანი ღირებულება გადაცემის თარიღისათვის. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ რა ოდენობის კორექტირების შეტანა არის აუცილებელი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი შეილობილში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და ამ საკითხთან დაკავშირებულ სხვა მუხლებში ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2024 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან (შპს „გამომცემლობა კოლორი“-სგან) შეიძინა ძირითადი საშუალებები ჯამური ღირებულებით 113,729 ლარი. აღნიშნული გარიგება წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს და საჭიროებს ყურადღებას სამართლიანი ღირებულების (გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის) განსაზღვრის თვალსაზრისით. აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებები იმის შესახებ, რომ გარიგება მოხდა საბაზრო პირობების გათვალისწინებით. ჩვენ ალტერნატიულადაც ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაბამისი მტკიცებულებები აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულების შესახებ და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში წარმოდგენილ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- 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 დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 მტკიცებულებებს. 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოლორპაკის“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „კოლორპაკი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მშობელმა საწარმომ 2020 წლის 1 იანვარს განახორციელა კომპანიის კაპიტალის ზრდა მანქანა დანადგარების გადაცემის გზით. კაპიტალში ძირითადი საშუალების შეტანა აღირიცხა გადაცემის მომენტში მათი საბალანსო ღირებულებით (რამაც 2,855,767 ლარი შეადგინა), რაც, არ შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს, რომელიც ადგენს, რომ ასეთ შემთხვევაში კაპიტალში შენატანი უნდა აღირიცხოს გადაცემის თარიღში გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა გადაცემული აქტივების სამართლიანი ღირებულება გადაცემის თარიღისათვის. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ რა ოდენობის კორექტირების შეტანა არის აუცილებელი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი შვილობილში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და ამ საკითხთან დაკავშირებულ სხვა მუხლებში ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2024 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან (შპს „გამომცემლობა კოლორი“-სგან) შეიძინა ძირითადი საშუალებები ჯამური ღირებულებით 113,729 ლარი. აღნიშნული გარიგება წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს და საჭიროებს ყურადღებას სამართლიანი ღირებულების (გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის) განსაზღვრის თვალსაზრისით. აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებები იმის შესახებ, რომ გარიგება მოხდა საბაზრო პირობების გათვალისწინებით. ჩვენ ალტერნატიულადაც ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაბამისი მტკიცებულებები აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულების შესახებ და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში წარმოდგენილ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ 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 დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 მტკიცებულებებს. 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	14,026,493	11,726,780
არამატერიალური აქტივები		39,450	49,575
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	1,423,318	2,051,183
გაცემული სესხები	9	249,283	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,738,544	13,827,538
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	4,853,802	5,506,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,589,933	4,741,394
გაცემული სესხები	9	909,325	870,621
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	475,311	379,256
სულ მიმდინარე აქტივები		10,828,371	11,497,386
სულ აქტივები		26,566,915	25,324,924
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	3,182,667	3,182,667
აკუმულირებული მოგება		4,364,151	6,058,882
სულ კაპიტალი		7,546,818	9,241,549
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	7,821,987	6,030,348
საიჯარო ვალდებულებები ¹	13	940,312	1,535,562
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,762,299	7,565,910
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	4,303,805	4,202,519
სესხები	12	5,223,497	3,608,809
საიჯარო ვალდებულებები	13	730,496	706,137
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,257,798	8,517,465
სულ ვალდებულებები		19,020,097	16,083,375
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,566,915	25,324,924

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	14,026,493	11,726,780
არამატერიალური აქტივები		39,450	49,575
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	1,423,318	2,051,183
გაცემული სესხები	9	249,283	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,738,544	13,827,538
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	4,853,802	5,506,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,589,933	4,741,394
გაცემული სესხები	9	909,325	870,621
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	475,311	379,256
სულ მიმდინარე აქტივები		10,828,371	11,497,386
სულ აქტივები		26,566,915	25,324,924
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	3,182,667	3,182,667
აკუმულირებული მოგება		4,364,151	6,058,882
სულ კაპიტალი		7,546,818	9,241,549
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	7,821,987	6,030,348
საიჯარო ვალდებულებები'	13	940,312	1,535,562
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,762,299	7,565,910
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	4,303,805	4,202,519
სესხები	12	5,223,497	3,608,809
საიჯარო ვალდებულებები	13	730,496	706,137
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,257,798	8,517,465
სულ ვალდებულებები		19,020,097	16,083,375
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,566,915	25,324,924

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კოლორპაკი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	15	33,930,390	31,120,744
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(25,152,933)	(22,261,754)
საერთო მოგება		8,777,457	8,858,990
თანამშრომელთა ხელფასები		(3,590,592)	(3,041,015)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(352,906)	(308,632)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები		(512,996)	(672,389)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(2,623,251)	(1,446,883)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგები		1,697,712	3,390,071
ფინანსური შემოსავალი	9	112,375	106,449
ფინანსური ხარჯი	12,13	(1,273,576)	(1,076,950)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(122,233)	107,035
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		219,418	(31,547)
მოგება დაბეგვრამდე		633,696	2,495,058
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		633,696	2,495,058
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		633,696	2,495,058

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კოლორპაკი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	15	33,930,390	31,120,744
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(25,152,933)	(22,261,754)
საერთო მოგება		8,777,457	8,858,990
თანამშრომელთა ხელფასები		(3,590,592)	(3,041,015)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(352,906)	(308,632)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები		(512,996)	(672,389)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(2,623,251)	(1,446,883)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგები		1,697,712	3,390,071
ფინანსური შემოსავალი	9	112,375	106,449
ფინანსური ხარჯი	12,13	(1,273,576)	(1,076,950)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(122,233)	107,035
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		219,418	(31,547)
მოგება დაბეგრამდე		633,696	2,495,058
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		633,696	2,495,058
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		633,696	2,495,058

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კოლორპაკი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
დეკემბერი 31, 2022	3,182,667	4,911,324	8,093,991
წლის მოგება	-	2,495,058	2,495,058
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,347,500)	(1,347,500)
დეკემბერი 31, 2023	3,182,667	6,058,882	9,241,549
წლის მოგება	-	633,696	633,696
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,328,426)	(2,328,426)
დეკემბერი 31, 2024	3,182,667	4,364,152	7,546,819

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კოლორადო“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
დეკემბერი 31, 2022	3,182,667	4,911,324	8,093,991
წლის მოგება	-	2,495,058	2,495,058
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,347,500)	(1,347,500)
დეკემბერი 31, 2023	3,182,667	6,058,882	9,241,549
წლის მოგება	-	633,696	633,696
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,328,426)	(2,328,426)
დეკემბერი 31, 2024	3,182,667	4,364,152	7,546,819

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-31 გვარდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კოლორპაკი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი რეალიზაციიდან		38,602,938	37,058,482
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(22,974,956)	(20,314,554)
გადახდილი ხელფასი		(5,216,529)	(4,381,585)
კომუნაკაციისა და კომუნალური ხარჯი		(17,953)	(17,972)
მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(523,740)	(497,939)
გადასახადები, ჯარიმები და სხვა		(5,199,297)	(6,186,553)
იჯარიდან მიღებული ფული		26,600	3,000
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,697,063	5,662,879
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(3,599,706)	(3,490,008)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული		(2,253)	-
გაცემული სესხები	9	(278,233)	(210,900)
გაცემული სესხის დაბრუნება	9	90,000	246,597
მიღებული პროცენტი	9	12,621	13,945
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,777,571)	(3,440,366)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	12	5,955,380	4,760,471
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა (ძირი თანხა)	13	(747,459)	(624,036)
სესხის დაფარვა	12	(2,459,821)	(4,049,809)
პროცენტის დაფარვა	12	(1,239,636)	(1,116,331)
გადახდილი დივიდენდები	11	(2,328,426)	(1,347,500)
თანადაფინანსება		23,767	127,889
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(796,195)	(2,249,316)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		123,297	(26,803)
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საწყისი ნაშთი	10	379,256	423,485
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		(27,242)	(17,426)
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საბოლოო ნაშთი		475,311	379,256

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კოლორპაკი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი რეალიზაციიდან		38,602,938	37,058,482
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(22,974,956)	(20,314,554)
გადახდილი ხელფასი		(5,216,529)	(4,381,585)
კომუნალური და კომუნალური ხარჯი		(17,953)	(17,972)
მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(523,740)	(497,939)
გადასახადები, ჯარიმები და სხვა		(5,199,297)	(6,186,553)
იჯარიდან მიღებული ფული		26,600	3,000
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,697,063	5,662,879
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(3,599,706)	(3,490,008)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული		(2,253)	-
გაცემული სესხები	9	(278,233)	(210,900)
გაცემული სესხის დაბრუნება	9	90,000	246,597
მიღებული პროცენტი	9	12,621	13,945
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,777,571)	(3,440,366)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	12	5,955,380	4,760,471
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა (ძირი თანხა)	13	(747,459)	(624,036)
სესხის დაფარვა	12	(2,459,821)	(4,049,809)
პროცენტის დაფარვა	12	(1,239,636)	(1,116,331)
გადახდილი დივიდენდები	11	(2,328,426)	(1,347,500)
თანადაფინანსება		23,767	127,889
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(796,195)	(2,249,316)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		123,297	(26,803)
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საწყისი ნაშთი	10	379,256	423,485
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		(27,242)	(17,426)
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საბოლოო ნაშთი		475,311	379,256

ხელმოწერილია და ნებადართულია განოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს კოლორპაკი ("კომპანია") დაარსდა 2005 წლის 16 მარტი, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საიდენტიფიკაციო კოდი: 206176109) საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს გამომცემლობა კოლორი. საბოლოო მაცონტროლებელი ფიზიკური პირი არის ივანე თევდორაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პოლიგრაფიული მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ეკატერინე ბალდავადის ქუჩა ქ. N3

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო სანდრო გახელაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დანერგოს შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ჯგუფის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ხელმძღვანელობამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის მაჩვენებლების გათვალისწინებით დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წარდგენისა და ფუნქციონალური ვალუტა / უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 USD/GEL	2.7134	2.6279
1 EUR/GEL	2.9360	2.8416

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილსა და შემდგომ შეჯამებებში:

ცხრილი – ახალი მოთხოვნები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (აღრეული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ინტერპრეტაციები
ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად (ბასს 1-ის შესწორება)	იან-20	1-იან-24	ბასს 1
გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში (ფასს 16-ის შესწორება)	სექ-22	1-იან-24	ფასს 16

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის შესწორება)	ოქტ-22	1-იან-24	ბასს 1
მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები (ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-24	ბასს 7, ფასს 7
საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — (ბასს 12-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-23	ბასს 12

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად

ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წამორდგენა“-ში შეტანილი ცვლილებები ცხადყოფს კრიტერიუმს, რომლის მიხედვითაც ვალდებულება არამიმდინარე უნდა ჩაითვალოს: კერძოდ, კომპანიას უნდა ჰქონდეს უფლება ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების არანაკლებ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში

ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები ადგენს დამატებით მოთხოვნებს, რომლებიც უკავშირდება გაყიდვისა და უკუ-გაქირავების ტრანზაქციების შემდგომ აღრიცხვას.

არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიით

ბასს 1-ის ამ ცვლილებამ გააუმჯობესა იმ ინფორმაციის ხარისხი, რომელსაც კომპანიები აწვდიან, როდესაც ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია გარკვეულ გარანტიებზე, ცვლილებები ასევე პასუხობს დაინტერესებული მხარეების დაინტერესებას ვალდებულებების კლასიფიკაციის შესახებ.

მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 7-ის შესწორებები კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მათ დამატებითი ინფორმაცია გამოაქვეყნონ მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმების შესახებ. ამასთან, ფასს 7-ში აღნიშნული შესწორებები ამ შეთანხმებას აქცევს ლიკვიდობის რისკის გამჟღავნების მოთხოვნებში ერთ-ერთ მაგალითად.

საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ II მოდელის წესები

ბასს 12-ის შესწორებები დროებით ათავისუფლებს კომპანიებს გარკვეული ტიპის გადავადებული გადასახადების აღრიცხვისა და გამჟღავნების ვალდებულებებისგან, როდესაც ისინი დაკავშირებულია მეორე საყრდენის საგადასახადო წესებთან. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს მიზნობრივ გამჟღავნების მოთხოვნებს იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც ამ წესებით დაზარალებიან. ცვლილებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი არ არის.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ ამოქმედებულა

ეს გამოცემა არ მოიცავს იმ საბუღალტრო სტანდარტებს, რომელთა ამოქმედების თარიღი 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგია.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას არ აქვს ვალდებულება ნაადრევად გამოყენების, ბასს 8-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები აღრიცხვის შეფასებებში და შეცოდებები) 30-ე პარაგრაფი ავალდებულებს კომპანიას, რომ გამოაქვეყნოს ინფორმაცია, რომელიც მნიშვნელოვანია იმ ცვლილებების შეფასებისთვის, რომლებიც ამ ახალი სტანდარტების გამოყენებას მოჰყვება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი, რომელიც ასახავს იმ სტანდარტებს და შესწორებებს, რომლებიც უკვე გამოცემულია, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა.

ცხრილი – საბუღალტრო სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ ამოქმედებულა (2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით)			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (ადრეული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ინტერპრეტაციები
გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორებები)	აგვ-23	1-იან-25	ბასს 21, ფასს 1

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა

ბასს 21-ში შეტანილი ცვლილებები კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან გამოიყენოს თანმიმდევრული მიდგომა იმის დასადგენად, არის თუ არა ვალუტა გაცვლითუნარიანი და, იმ შემთხვევაში, თუ არ არის, როგორ უნდა განისაზღვროს გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსი და რა სახის ინფორმაცია უნდა გამჟღავნდეს.

არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის დამატებითი შესწორება)

IASB-მ 2022 წლის ოქტომბერში ბასს 1-ში შემდგომი შესწორებები შეიტანა, რათა განემარტა, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულებების გადავადების უფლება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას გარანტიების შესრულება მოეთხოვება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც სავალდებულოდ ამოქმედდება 2025 წლის 1 იანვრიდან**გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21 -ის შესწორება)**

2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რომლებიც დაკავშირებულია გაცვლითუნარიანობის ხანგრძლივ ნაკლებობასთან. წინასწარი მოთხოვნები ამ საკითხზე ბასს 21-ში არ არსებობდა, რის გამოც აღრიცხვაში სხვადასხვა პრაქტიკა გამოიყენებოდა. აღნიშნული შესწორებები ითვალისწინებს იმ შემთხვევებს, როდესაც ვალუტა არ არის გაცვლითუნარიანი და განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლითი კურსი ასეთ შემთხვევებში. თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას არ იქონიებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად ნაწილზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღრიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღრიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიას ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- 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 აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-210 დღე	211-360 დღე	>360 დღე
რეზერვი %	1%	2%	5%	10%	50%	100%

დეტალები სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 8-ე შენიშვნაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება წარმოდგენილია 2020 წლის 1 იანვრის თარიღით შეფასებული ღირებულებით.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც ინახება საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდის მიზნით, ან ორივესთვის, მაგრამ არა გასაყიდად ჩვეულებრივი ბიზნესის დროს, საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში გამოყენებაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე ქონებას, რომელიც დასრულების შემდეგ გახდება საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების შეძენას. საკუთარი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება საინვესტიციო ქონების სამუშაო მდგომარეობაში დანიშნულ გამოყენებას და კაპიტალიზებულ სესხის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ ამორტიზდება.

საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რომელიც განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის მიხედვით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მიწა	არ იცვითება
შენობა	35
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
მანქანა დანადგარი	10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად შედგება პოლიგრაფიული საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაყიდვისგან. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპალი ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები სპეციფიურად იბეგრება. გაცემის მომენტში ასეთი სესხები იბეგრება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთით, რომელიც საგადასახადო ორგანოს მიერ ანაზღაურდება სესხის დაფარვის შემდეგ. კომპანია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იყენებს პოლიტიკას რომლის მიხედვითაც ასეთი გადასახადები აღირიცხება წინასწარ გადახდილ გადასახადებად. ხოლო, სესხის დაფარვის და საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის ანაზღაურების მომენტში წინასწარ გადახდები უქმდება. ამრიგად, ასეთი ოპერაციები არ ახდენს გავლენას მოგება ზარალზე.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და გადასახადს ამგვარ ერთეულებზე აღრიცხავს როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია აღრიცხავს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოებში თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს მისი კომპანიისთვის გადმოცემის მომენტში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს, გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს, რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტისა და რისკის სეგმენტში მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია 8-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
31 დეკემბერი, 2022	15,834,408	379,611	221,300	62,208	-	16,497,527
შემოსვლა	3,167,927	45,162	69,084	11,308	-	3,293,481
გასვლა	-	-	(2,549)	-	-	(2,549)
31 დეკემბერი, 2023	19,002,335	424,773	287,835	73,516	-	19,788,459
შემოსვლა	3,832,971	51,190	102,959	18,224	1,490	4,006,834
გასვლა	(12,712)	-	-	(19,854)	-	(32,566)
გადატანა	(486,476)	(17,233)	7,174	-	496,535	-
31 დეკემბერი, 2024	22,336,118	458,730	397,968	71,886	498,025	23,762,727
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2022	(6,422,651)	(60,180)	(105,623)	(4,512)	-	(6,592,966)
ცვეთის ხარჯი	(1,357,552)	(53,748)	(50,165)	(7,312)	-	(1,468,777)
გასვლა	-	-	64	-	-	64
31 დეკემბერი, 2023	(7,780,203)	(113,928)	(155,724)	(11,824)	-	(8,061,679)
ცვეთის ხარჯი	(1,539,030)	(60,259)	(58,785)	(7,614)	(22,449)	(1,688,136)
გასვლა	5,967	-	-	7,617	-	13,584
31 დეკემბერი, 2024	(9,313,267)	(174,187)	(214,509)	(11,821)	(22,449)	(9,736,232)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2023	11,222,132	310,845	132,111	61,692	-	11,726,780
31 დეკემბერი, 2024	13,022,851	284,543	183,459	60,065	475,576	14,026,495

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დატვირთულია იპოთეკით/გირათი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგეს 597,130 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 164 013 ლარს.

კომპანიის ბალანსზე არსებულ მარაგებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკაპიტალიზებული ცვეთის ხარჯი შეადგენს 80,186 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარს.

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. აქტივი გამოყენების უფლებით

აქტივი გამოყენების უფლებით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

<i>ისტორიული ღირებულება</i>	დანადგარი და ინვენტარი	საწარმოო ფართი	საოფისე ფართი	სასაწყობე ფართი	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,880,097	714,862	846,471	120,864	3,562,294
დამატება	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,880,097	714,862	846,471	120,864	3,562,294
დამატება	-	343,545	-	-	343,545
მოდიფიკაცია	(593,624)	248,531	119,776	42,020	(183,297)
31 დეკემბერი 2024	1,286,473	1,306,938	966,247	162,884	3,722,542
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	(343,053)	(141,014)	(290,744)	(23,842)	(798,653)
ცვეთის ხარჯი	(376,019)	(142,972)	(169,294)	(24,173)	(712,458)
31 დეკემბერი 2023	(719,072)	(283,986)	(460,038)	(48,015)	(1,511,111)
ცვეთის ხარჯი	(344,814)	(225,781)	(186,120)	(31,398)	(788,113)
31 დეკემბერი 2024	(1,063,886)	(509,767)	(646,158)	(79,413)	(2,299,224)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	1,161,025	430,876	386,433	72,849	2,051,183
31 დეკემბერი 2024	222,587	797,171	320,089	83,471	1,423,318

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწარმოო ფართი, საოფისე ფართი, საწყობები, და მანქანა-დანადგარები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა 3-5 წელია.

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული და მასალა	4,467,157	4,689,474
მზა პროდუქცია	1,269,598	814,329
სხვა მარაგები	1,313	2,312
მარაგის გაუფასურება	(884,266)	-
სულ მარაგები	4,853,802	5,506,115

მარაგების გაუფასურების ცვლილება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგების რეზერვი	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	(884,266)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(884,266)	-

მარაგები არაა დატვირთული გირავნობით მესამე პირის სასარგებლოდ.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	4,744,564	4,321,315
სხვა მოთხოვნები	-	3,142
ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(413,908)	(365,987)
	4,330,656	3,958,470
არაფინანსური მოთხოვნები		
ავანსები და წინასწარი გადახდები	259,277	782,924
	259,277	782,924
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,589,933	4,741,394

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	(365,987)	(260,214)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(47,921)	(105,773)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	(413,908)	(365,987)

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია როგორც დაახლოებითი სამართლიანი ღირებულება.

კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების ინდიკატორების მიმართ განხილულია შესაძარის პერიოდთან მიმართებაში.

9. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისა მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დასრულების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ორიგინალი ვალუტა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს დამზადებულია საქართველოში	დეკემბერი 2025	14%	ლარი	871,344	787,645
შპს სპექტრუსი	თებერვალი 2024	15%	ლარი	-	77,034
შპს ვაინპაკი	დეკემბერი 2025	15%	ლარი	22,350	5,942
შპს ვაინპაკი	აგვისტო 2031	13%	ლარი	264,914	-
სულ გაცემული სესხები				1,158,608	870,621

	2024	2023
სესხების მოძრაობა:		
1 იანვრის მდგომარეობით	870,621	817,133
სესხის გაცემა	278,233	210,900
გადახდილი ძირი	(90,000)	(246,597)
საპროცენტო შემოსავალი	112,375	92,220
პროცენტის დაფარვა	(12,621)	(3,035)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,158,608	870,621

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული საბანკო ანგარიშზე	473,100	361,104
ფული სალაროში	2,211	18,152
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	475,311	379,256

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3,182,667 ლარს. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიას არც შეუმცირებია და არც გაუზრდია საწესდებო კაპიტალი.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2024 წელს კომპანიამ გასცა დივიდენდი 2,328,426 ლარის ოდენობით, (2023: 1,347,500 ლარი).

12. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2024	2023	2024	2023
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	5,223,497	3,608,809	7,821,987	6,030,348
სულ სესხები	5,223,497	3,608,809	7,821,987	6,030,348

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებები როგორც საფინანსო ორგანიზაციებიდან, ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან. საბანკო სესხებიდან გრაფიკის მიხედვით მოხდა გრძელვადიანიდან მიმდინარე სესხის ნაწილის გამოყოფა. არასაბანკო სესხებიდან მოკლევადიან სესხებად აღიარებული იყო ის სესხები, რომლის დაფარვის ვადა ხელშეკრულებით სრულდებოდა 2024 და 2023 წელს.

საბანკო სესხები წარმოადგენს უზრუნველყოფილ სესხებს, რისთვისაც გირაოდ ჩადებულია კომპანიის ძირითადი საშუალებები. სესხები მიღებულია 7-13 % - ის ფარგლებში.

სესხების რეკონსილაცია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხების მოძრაობა:	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	9,639,157	8,677,081
სესხის მიღება	5,955,380	4,760,471
გადახდილი ძირი	(2,459,821)	(4,049,809)
გადახდილი პროცენტი	(977,101)	(789,735)
საკურსო სხვაობების წმინდა ეფექტი	(123,171)	291,242
საპროცენტო ხარჯი	1,011,040	749,907
31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,045,484	9,639,157

13. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	730,496	706,137
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	940,312	1,535,562
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,670,808	2,241,699

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,241,699	2,926,375
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	343,545	-
საპროცენტო ხარჯი	262,535	326,596
საიჯარო გადასახადი	(1,009,994)	(950,632)
გადაფასების ეფექტი	16,321	(60,640)
მოდIFIკაცია	(183,298)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	1,670,808	2,241,699

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,635,449	3,287,854
ვალდებულებები თანამშრომლების წინაშე	183,655	200,355
	3,819,014	3,488,209
არაფინანსური ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები	272,035	325,865
მიღებული ავანსები	212,666	388,445
	484,701	714,310
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,303,805	4,202,519

15. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
შემოსავალი პოლიგრაფიული პროდუქციის გაყიდვებიდან	33,903,224	31,076,627
სხვა შემოსავალი	27,166	44,117
სულ ამონაგები	33,930,390	31,120,744

16. თვითღირებულება

თვითღირებულების ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
--	------	------

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

რეალიზებული პოლიგრაფიული პროდუქციის თვითღირებულება	25,152,933	22,261,754
სულ თვითღირებულება	25,152,933	22,261,754

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

	2024	2023
გამოყენებული მასალა	19,039,115	17,169,879
პირდაპირი ხელფასი	3,297,790	2,869,830
ცვეთა	2,058,075	1,881,623
სხვა კაპიტალიზირებადი დანახარჯები	757,953	340,422
სულ თვითღირებულება	25,152,933	22,261,754

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
მარაგების გაუფასურების ხარჯი (შენიშვნა 8)	884,266	-
მომსახურების ხარჯი	369,982	331,287
რეკლამის ხარჯი	193,359	112,568
საპენსიო ფონდი	135,574	113,423
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	128,767	108,157
ოფისის ხარჯი	121,608	97,355
ბიზნეს-მოგზაურობა	111,290	86,894
შეკეთებისა და მოვლის ხარჯი	106,277	120,088
იჯარის ხარჯი	98,400	87,450
წარმომადგენლობითი ხარჯი	96,741	134,972
ტრანსპორტირების ხარჯი	88,046	3,551
საწვავის ხარჯი	53,765	46,152
დებიტორული დავალიანების ანარიცხის ხარჯი	47,921	105,773
დაზღვევის ხარჯი	15,612	11,971
სხვა ხარჯი	171,643	87,242
ჯამი	2,623,251	1,446,883

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გაცემული სესხები	1,158,608	870,621
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საექვო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით	4,330,656	3,958,470
ფული და ფულის ეკვივალენტები, გარდა ნაღდი ფულისა	473,100	361,104
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	5,962,364	5,190,195

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულება	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2024		

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

აშშ დოლარი	-	149,929	(149,929)
ევრო	394	9,720,865	(9,720,472)
სულ	394	9,870,794	(9,870,400)
31 დეკემბერი 2023			
აშშ დოლარი	2,083	27,911	(25,828)
ევრო	16,593	2,617,658	(2,601,065)
ჩინური იუანი	-	28,797	(28,797)
სულ	18,676	2,674,366	(2,655,690)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე	2024	2023
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(44,979)	(7,749)
ევროს 30%-ით გამყარება	(2,916,141)	(780,319)
ჩინური იუანის 30%-ით გამყარება	-	(8,639)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	44,979	7,749
ევროს 30%-ით გაუფასურება	2,916,141	780,319
ჩინური იუანის 30%-ით გაუფასურება	-	8,639

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით მიღებული სესხები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2024	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	909,325	249,283	1,158,608
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,330,656	-	4,330,656
ფული და ფულის ეკვივალენტები	475,311	-	475,311
სულ ფინანსური აქტივები	5,715,292	249,283	5,964,575
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,223,497	7,821,987	13,045,484
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,819,104	-	3,819,104
საიჯარო ვალდებულებები	730,496	940,312	1,670,808
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,773,097	8,762,299	18,535,396
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,057,805)	(8,513,016)	(12,570,821)

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	870,621	-	870,621
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,958,470	-	3,958,470
ფული და ფულის ეკვივალენტები	379,256	-	379,256
სულ ფინანსური აქტივები	5,208,347	-	5,208,347
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	3,608,809	6,030,348	9,639,157
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,488,209	-	3,488,209
საიჯარო ვალდებულებები	706,137	1,535,562	2,241,699
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,803,155	7,565,910	15,369,065
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,594,808)	(7,565,910)	(10,160,718)

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (a) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

შპს „კოლორპაკი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ სხვა დაკავშირებული კომპანია	303,332	70,417
გაცემული სესხი	საერთო კონტროლის ქვეშ	19,080	17,923
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	-
	მშობელი	(60,986)	(47,907)

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	2024	2023
შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	66,065	136,745
	მშობელი	-	1,627
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	-	14,942
სხვა საოპერაციო ხარჯები	საერთო კონტროლის ქვეშ	35,004	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	მშობელი	882,005	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	მშობელი	882,005	-
შემოსავალი	საერთო კონტროლის ქვეშ	30,122	-
თვითღირებულება	საერთო კონტროლის ქვეშ	(19,372)	(8,809)
თვითღირებულება	მშობელი	(6,985)	-
ფინანსური ხარჯი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	(36)	(172,872)
ფინანსური ხარჯი	მშობელი	(6,798)	(982,900)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2024	2023
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასი	342,682	299,287

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- კომპანიამ 2025 წლის განმავლობაში გასცა სესხი 131,812 ლარის ოდენობით.
- კომპანიამ 2025 წლის განმავლობაში მიიღო გაცემული სესხი 67,956 ლარის ოდენობით.
- კომპანიამ 2025 წლის განმავლობაში აიღო სესხი 4,571,710 ლარის ოდენობით.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ შეამცირა აღებული სესხი 5,234,969 ლარით.
- გაცემულმა დივიდენდებმა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შეადგინა 1,150,680 ლარი.



ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კოლორპაკი“

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „კოლორპაკი“ (ს/ნ 206176109) პოლიგრაფიული საქმიანობით დაკავებულია 2005 წლიდან. კომპანია არის დარგის ლიდერი მაღალი ხარისხის სრული, ოპერატიული პოლიგრაფიული მომსახურებითა და კომფორტული სერვისით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეჭდვითი მომსახურება - პაკეტების, ეტიკეტების, ჩაჩების, რბილი შეფუთვების, სარეკლამო პროდუქციის და სხვა მიმართულებებით. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე საშუალო და მსხვილი ორგანიზაციები, ასევე ფიზიკური პირები. წარმოებაში დანერგილია მაღალტექნოლოგიური, უნიკალური დანადგარებით ბეჭდვა.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა დამფუძნებელთა კრება, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს დამფუძნებლების მიერ დანიშნული დირექტორი.

შპს „კოლორპაკი“ არის შპს „გამომცემლობა კოლორი“ - ს შვილობილი კომპანია და იმყოფება მართვის ქვეშ, მესაკუთრეობის წილით - 100%.

კომპანია ფლობს წარმოებას, თბილისში, სამგორის რაიონში, მისამართზე - ეკატერინე ბაღდავაძის ქ. N3.

კომპანია ყოველწლიურად, მსოფლიოს მასშტაბით, მონაწილეობას იღებს სხვადასხვა საერთაშორისო გამოფენებში. მიღებული გამოცდილებით, სიახლეების გაცვლით, ხდება წარმოებაში სიახლეების შემოტანა და მათი დანერგვა მოწვეული, უცხოელი სპეციალისტების ჩართულობით. მუდმივი ზრდისთვის და განვითარებისთვის კომპანია ყოველთვის ზრუნავს თანამშრომლების გადამზადებასა და მოტივირებაზე. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიაში საშუალოდ 210 ადამიანი იყო დასაქმებული.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები

- ეტიკეტების, პაკეტების და რბილი შეფუთვების ბეჭდვა.
- ქაღალდის ჭიქების და ბოთლის ჩაჩების წარმოება.
- სარეკლამო პროდუქციის ბეჭდვა.
- სხვა პოლიგრაფიული მასალა და მომსახურება.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები შემდეგია:

- ✓ მრავალწლიანი გამოცდილება ბაზარზე.
- ✓ ტექნიკურ - ინტელექტუალური ბაზა.
- ✓ მაღალი ხარისხის მომსახურება, კონკურენტუნარიანი ფასებით, რაც საშუალებას გვაძლევს კონკურენცია გავუწიოთ ჩვენი დარგის, მოწინავე კომპანიებს მეზობელ ქვეყნებში.
- ✓ მუდმივი ხარისხის კონტროლი და ზრუნვა მომხმარებელთა კმაყოფილებაზე, რაც მიზეზია მომხმარებლების ერთგულებისა და გრძელვადიანი თანამშრომლობისა.

- ✓ კომპანიის მიერ წლების განმავლობაში მოპოვებული პოზიტიური რეპუტაცია რისი მიზეზიც არის მომსახურების მაღალი ხარისხი და საიმედოობა.

კომპანიის მთავარი მიზნებია:

- პროდუქციის ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება;
- კლიენტების კმაყოფილებაზე ზრუნვა და ლოიალური დამკვეთების ზრდა;
- ბიზნეს-მიმართულებების გაუმჯობესება ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ტექნოლოგიების დამატებით;
- პერსონალის კვალიფიკაციისა და მოტივაციის ამაღლება;
- შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების ამაღლებაზე მუდმივი ზრუნვა;
- ექსპორტის განვითარება, ბეჭდვითი მომსახურების საქართველოს ფარგლებს გარეთ გატანა და საერთაშორისო ბაზარზე თავის დამკვიდრება;

კომპანიის საოპერაციო გარემო და წარმოქმნილი რისკების შეფასება

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

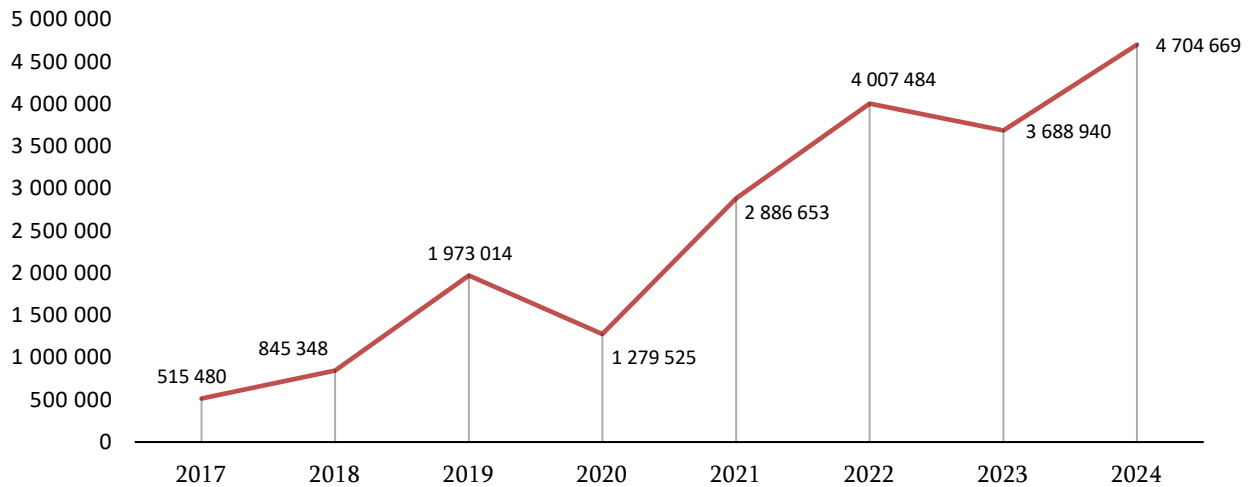
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

- ✓ ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება:
- 2024 წელს შპს კოლორპაკის მხრიდან ბიუჯეტში გადახდილი 4 704 669 ლარი გადასახადების მიხედვით შემდეგნაირად გადანაწილდა:

გადასახადები	თანხები
დღგ	1 443 249
მოგების გადასახადი	53
საშემოსავლო გადასახადი	1 431 563
ქონების გადასახადი	112 571
დღგ საბაჟო	1 608 373
აქციზის გადასახადი საბაჟოზე	7 686
იმპორტის გადასახადი	37 565
სხვა	51 075
საურავები	12 533

- სახელმწიფო ბიუჯეტში 2017 – 2024 წლებში გადახდილი თანხები წლების მიხედვით შემდეგი დინამიკით წარმოგვიდგება:

ბიუჯეტში გადახდილი თანხები (ლარი)



- ✓ საოპერაციო შემოსავლები:
- კომპანიის საერთო საოპერაციო შემოსავლებმა 2024 წელს შეადგინეს 33 930 390 ლარი.
- პროდუქციისა და სხვა მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების დინამიკა 2022 – 2024 წლებში შემდეგი სიდიდეებით ხასითდებოდა:

შემოსავალი	2022	2023	2024
პროდუქციისა და სხვა მასალების რეალიზაცია	30 216 620	31 120 744	33 930 390
სულ შემოსავალი	30 216 620	31 120 744	33 930 390

- 2022-2024 წლების განმავლობაში შეინიშნება დადებითი ტენდენციები, ყოველწლიურად იზრდება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები კომპანიაში განხორციელებული დამტებითი ინვესტიციების, ახალი და არსებული მიმართულებების გაძლიერების და კადრების კვალიფიკაციის ამაღლების ხარჯზე.
- ✓ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები:
- კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯების სტრუქტურა შედგება: თანამშრომელთა ხელფასების, კომუნიკაციისა და კომუნალური, ცვეთისა და ამორტიზაციის და სხვა საოპერაციო ხარჯებისაგან, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს: საკონსულტაციო, იჯარის, საწვავის, მივლინების და სხვა ტიპის დანახარჯებს.
- კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯების დინამიკა 2022 – 2024 წლებში შემდეგი სიდიდეებით ხასითდებოდა:

ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2023	2024
თანამშრომელთა ხელფასები	2 910 424	3 041 015	3 590 592
ცვეთა და ამორტიზაცია	330 660	308 632	352 906
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	544 713	672 389	512 996
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1 218 605	1 446 883	2 623 251

კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

შპს კოლორპაკში 2023 და 2024 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

კომპანია ყოველწლიურად გასცემს დივიდენს მშობელ კომპანიაზე. 2023 წელს გაცემულმა დივიდენდმა - 1 347 500 ლარი შეადგინა, 2024 წელს გაცემული დივიდენდი - 2 328 426 ლარი იყო.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

სანდრო გახელაძე

30/09/2025

თბილისი, საქართველო

კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

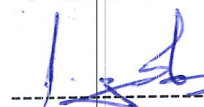
შპს კოლორპაკში 2023 და 2024 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

კომპანია ყოველწლიურად გასცემს დივიდენს მშობელ კომპანიაზე. 2023 წელს გაცემულმა დივიდენდმა - 1 347 500 ლარი შეადგინა, 2024 წელს გაცემული დივიდენდი - 2 328 426 ლარი იყო.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი

სანდრო გახელაძე

30/09/2025

თბილისი, საქართველო

