

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შს აპაჩი

31 დეკემბერი 2024



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „აპაჩი“-ს დამფუძნებელს

ჩვენ შევადგინეთ შპს „აპაჩი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

პაატა შურდაია

მმართველი პარტნიორი

1 ოქტომბერი, 2025

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნები			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	128,642	141,774	155,622
გრძელვადიანი აქტივები		128,642	141,774	155,622
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		339,229	491,381	153,835
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		32,521	63,933	13,133
საკაპრო და სხვა მოთხოვნები	5	901,526	882,428	443,565
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	50,242	53,243	10,886
მიმდინარე აქტივები		1,323,518	1,490,985	621,419
სულ აქტივები		1,452,160	1,632,758	777,041
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გაუნაწილებელი მოგება		(846,593)	(707,479)	(464,614)
კაპიტალი		(846,593)	(707,479)	(464,614)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	8	1,116,771	1,217,525	953,619
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,116,771	1,217,525	953,619
ვალდებულებები				
საკაპრო და სხვა ვალდებულებები		1,005,517	947,062	278,923
მიღებული ავანსები	7	1,629	2,511	943
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		29,261	-	-
მოკლევადიანი სესხი	8	143,203	173,140	-
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		2,373	-	8,170
მიმდინარე ვალდებულებები		1,181,982	1,122,713	288,036
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,452,160	1,632,758	777,041

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 1 ოქტომბერს:

ედუარდ მურადიანი
დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (9-18 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი		2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	5,403,276	3,542,331
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(3,877,704)	(2,207,473)
მთლიანი მოგება		1,525,572	1,334,858
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(581,240)	(502,104)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(822,177)	(865,360)
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(19,266)	(18,345)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(32,355)	(27,566)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		70,534	(78,517)
საპროცენტო შემოსავალი		1,441	1,076
საპროცენტო ხარჯი		(175,478)	(140,811)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(200)	3,918
მოგება/ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		(35,411)	(28,532)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(139,114)	(242,866)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/ზარალი		(139,114)	(242,866)
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი პერიოდისთვის		(139,114)	(242,866)

ედუარდ მურადიანი
დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (9-18 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	აუმჯობესებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	(464,613)	(464,613)
მოგება პერიოდის ბოლოს	(242,866)	(242,866)
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წლის განმავლობაში მიღებულ სრულ მოგება	(242,866)	(242,866)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(707,479)	(707,479)
მოგება პერიოდის ბოლოს	(139,114)	(139,114)
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წლის განმავლობაში მიღებული სრული მოგება	(139,114)	(139,114)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(846,593)	(846,593)

ედუარდ ბურადიანი
დირექტორი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (9-18 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება მოგების გადასახადამდე კორექტირებები:		
	(139,114)	(242,866)
ცვეთა და ამორტიზაცია	19,266	18,345
ფინანსური ხარჯი	175,478	140,810
სავალუტო გავლენა ფულად სახსრებზე	35,411	28,532
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	91,042	(55,178)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12,314	(489,663)
ცვლილება საბიუჯეტო გადასახადებში	2,373	(8,170)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	86,834	669,707
ცვლილება მარაგებში	152,152	(337,546)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	344,714	(220,850)
გადახდილი პროცენტი	(175,478)	(140,810)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	169,236	(361,661)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(6,134)	(4,497)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,134)	(4,497)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული სესხი	458,420	1,130,685
გადახდილი სესხი	(589,111)	(693,639)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(130,691)	437,046
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	32,411	70,888
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	53,243	10,886
სავალუტო გავლენა ფულად სახსრებზე	(35,411)	(28,532)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50,242	53,243

ედუარდ ბურადიანი
დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (9-18 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი იფორმაცია

შპს აპაჩი (კომპანია) დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2021 წელს.

შპს აპაჩი-ს რეგისტრირებული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ინგოროყვას ქ., N 3

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით. ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის კოდია 46390.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	%	%
ედუარდ მურადიანი, 01013016616	16	16
აკოფ ჩობანიანი, 01015009735	17	17
ფერდინანტ ჩობანიანი, 01015008582	17	17
კარენ ჰოგოსიანი, BA1151551	40	40
გეორგ ბალაიანი, AP0500975	10	10

2 შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს"). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააყეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ

გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-14 მუხვში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს, ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს და ასირუბლი შეადგენს 2.5405 (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753 ლარი და ასირუბლი 2.9916).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაიყვანა მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუმჯობესების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწმდა იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითაა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდგენილია:

ოფისის აღჭურვილობა	5-7 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

3.3 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოვლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

3.4 ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებს.

3.5 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერის შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აქუმულირებული ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აქუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულია.

3.6 მოგების გადასახადი

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

ახალი კანონის 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 დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია კორპორაციული სამშემოსავლო გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია წინა მოდელის მიხედვით გადანაწილებულ მოგებაზე.

კორპორაციული შემოსავლების დაბეგვრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 სამშემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

3.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე მომხმარებლებისთვის, რომელიც უნდა გადაიხადონ არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ჩასათვლელია გადასახდელი დღგ-ის საპირწონედ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადასახდელსა და ჩასათვლელ დღგ-ს შორის სხვაობის საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ შექმნილია მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

3.8 თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია სრულად დაფარული წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, რომელშიც თანამშრომლები განევენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- ჯილდოებს, ხელფასებსა და ბონუსებს
- ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი;

როდესაც თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებლის არაპროგნოზირებულ თანხას, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

- როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ უკვე გადახდილია თანხა გადაჭარბებს სარგებლის არა დისკონტირებულ რაოდენობას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივი (წინასწარ გადახდილი ხარჯი) იმდენად, რამდენადაც წინასწარი გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულად ანაზღაურებას.
- ხარჯის სახით, თუ თანხა არ შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.9 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ან მისაღებ საქონელს.

შპს „აპაჩი“-ს კორპორაციის ოპერაციული შემოსავლების სტრუქტურა შედგება ადგილობრივ ბაზარზე საცალო და სადისტრიბუციო ოპერაციებთან. ასევე შემოსავლის სახეს მიეუთვნება: შემოსავალი მარკეტინგიდან და სატრანსპორტო მომსახურებიდან.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ხარჯი				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,203	7,555	158,491	168,250
დამატებები	390	4,108	-	4,497
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,593	11,663	158,491	172,747
დამატებები	5,517	617	-	6,134
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,111	12,280	158,491	178,882
დგრეულ ცვეთა და გაფასება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	307	1,131	11,190	12,628
წლიური ცვეთა	347	2,149	15,849	18,345
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	654	3,280	27,039	30,974
წლიური ცვეთა	1,013	2,404	15,849	19,266
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,667	5,684	42,889	50,239
საბადნო ძირი				
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,939	8,383	131,452	141,774
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,443	6,596	115,603	128,642

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები მაღაზიებიდან	242,377	142,239
სავაჭრო მოთხოვნები მარკეტინგიდან	655,329	732,738
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,820	7,452
	<u>901,526</u>	<u>882,428</u>

ყველა თანხა არის მოვლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიიჩნევა სამართლიანი ღირებულების გონივრულ მიახლოებად.

6 ფული საბანკო ანგარიშზე

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ლარი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიში ლარი	49,049	53,117
საბანკო ანგარიში დოლარი	1,186	125
საბანკო ანგარიში ევრო	-	-
საბანკო ანგარიში რუბლი	7	-
	<u>50,242</u>	<u>53,243</u>

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები საოპერაციო მომწოდებლებიდან	261,505	937,730
სავაჭრო ვალდებულებები ადმინისტრაციული მომწოდებლებიდან	744,012	9,332
	<u>1,005,517</u>	<u>947,062</u>

8 მიღებული სესხები

ლარი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოვლევადიანი სესხი		
საეროდიტო ორგანიზაციისგან		
ლარი	<u>143,203</u>	<u>173,140</u>
	<u>143,203</u>	<u>173,140</u>

გრძელვადიანი სესხი
ლარი
დოლარი

142,580	211,299
974,191	1,006,227
1,116,771	1,217,525

9 შემოსავალი

ლარი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
5,396,013	3,535,170
7,263	7,161
5,403,276	3,542,331

10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი

პროდუქციის თვითღირებულება
სასაქონლო-მარაგის კორექტირება

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
3,799,956	2,207,473
77,748	
3,877,704	2,207,473

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი

შრომის ანაზღაურება
რეკლამის ხარჯები
ტრანსპორტთან დაკავშირებული ხარჯები
საიჯარო ქირა
სავალდებულო ხარჯები
ცვეთა და ამორტიზაცია
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები
კომუნალური ხარჯები
სამიწვინებო ხარჯები
სხვა საგადასახდო ხარჯი
კომუნიკაციის ხარჯები
კომპიუტერის ხარჯები
წარმომადგენლობითი ხარჯი
სხვა საერთო ხარჯი

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
685,242	562,556
411,844	497,147
227,371	240,802
31,525	34,720
27,693	18,080
19,266	18,345
7,419	4,958
5,141	3,830
4,207	2,893
2,600	2,206
2,296	450
678	70
-	1,959
29,755	25,360
1,455,038	1,413,375

12 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ფასები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

12.1 ვარაუდი ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მმართველობა აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს მუშაობა და იყენებს გრძელვადიანი საქმიანობის მეთოდს, მმართველობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

13 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „VIVA“ რომლის დამფუძნებელიც, ისევე როგორც შპს „აპაჩი“-ს, არის ედუარდ მურადიანი, აკოფ ჩობანიანი და ფერდინანტ ჩობანიანი. აღნიშნულ კომპანიებს შორის გაფორმებულია მომსახურების ხელშეკრულება, კერძოდ, სატრანსპორტო მომსახურება, რაც გულისხმობს შპს „აპაჩი“-ს მიერ შპს „VIVA“-ს პროდუქციის მიწოდებაზე და გადაზიდვაზე. მომსახურების ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო ფასით.

წლის განმავლობაში შპს „VIVA“-მ შპს „აპაჩი“-საგან შეიძინა 115,078 ლარის ღირებულების პროდუქცია და 8,570 ლარის სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „აპაჩი“-სთვის გადასახდელი თანხა შპს „VIVA“-ს მიერ შეადგენს 3,820 ლარს.

წლის განმავლობაში შპს „აპაჩი“-მ შპს „VIVA“-საგან შეიძინა 2,517,195 ლარის ღირებულების პროდუქცია და 8,400 ლარის სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „VIVA“-სთვის გადასახდელი თანხა შპს „აპაჩი“-ს მიერ შეადგენს 731,250 ლარს.

14 წინა წლების ფინანსური ანგარიშგებების გადაანგარიშება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები. 2022 და 2023 წლების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას კონკრეტული ხარჯი აღიარებული იყო არასწორი პერიოდის მიხედვით, რის გამოც დარღვეული იყო ხარჯების დარიცხვის პრინციპი. ამასთანავე, ბალანსის მუხლებში მოხდა გარკვეული კორექტირებები. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას გამოვლენილი შეცდომა სრულად გასწორდა, რამაც გამოიწვია ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილება. შემდეგ ცხრილებში შეჯამებულია კორექტირებები, რომლებიც გავლენა იქონიებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	პორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
დაგროვილი მოგება / (ზარალი)	(484,162)	19,548	(464,614)
მთლიანი კაპიტალის ეფექტი		19,548	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	419,555	24,010	443,565
მთლიანი მოთხოვნების ეფექტი		24,010	
მიღებული ავანსები	-	943	943
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	4,651	3,519	8,170
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი		4,462	

მოგება-ზარალს და სხვა სრულშემოსავლს ანგარიშება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	პორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
შემოსავალი	2,671,129	19,547	2,690,676
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	-	(559,370)	(559,370)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,361,347)	574,620	(786,727)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(15,249)	(15,249)
		19,548	

ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	პორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
ძირითადი საშუალებები	141,773	1	141,774
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	879,918	2,510	882,428
მთლიანი მოთხოვნების ეფექტი		2,511	
მიღებული ავანსები	-	2,511	2,511
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი		2,511	

მოგება-ზარალს და სხვა სრულშემოსავლს ანგარიშება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	პორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	-	(502,104)	(502,104)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,413,376)	548,016	(865,360)
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-	(18,345)	(18,345)

სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(27,566)	(27,566)
საპროცენტო შემოსავალი	-	1,076	1,076
საპროცენტო ხარჯი	(139,734)	(1,077)	(140,811)
		-	

15 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.