

კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
შპს “მმს გრუპი”

პერიოდი: 2024 წლის 01 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე

AG International Consulting
Member of Prime Global
Audit & Business Advisory Services

AGIC

certified member



PrimeGlobal

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11



შპს „მმს გრუპ“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „მმს გრუპ“-ის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის „-ს შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფასს“ მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
დავით ბერიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
გურანდა თურმანიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



MMS GROUP
Quality. Modernity. Experience

შპს „მმს გრუპ“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „მმს გრუპ“-ის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფასს“ მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
დავით ბერიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
გურანდა თურმანიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მმს გრუპ“-ის მენეჯმენტს და მეწილეს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მმს გრუპ“-ის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი”-ს ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, „ფასს“ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დავგნიშნეს 2024 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 254 718 ლარის ღირებულებებით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 877 797 ლარი). შესაბამისად ვერ შევძელით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1 523 426 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 130 757 ლარს). 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ღირებულების დასადასტურებლად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პაუსხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ ჩვენ და გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „მმს გრუპ“-ის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების 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, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნაზე, 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ინიციდენტური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
შპს ეიჯი ინტერნეიშენალ კონსალთინგი
(SARAS-F-344253)
PrimeGlobal -ის წევრი
2025 წლის 30 სექტემბერი

თამილა ჩაგელიშვილი
(SARAS-A-913906)
რეგისტრირებული აუდიტორი
2025 წლის 30 სექტემბერი

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ინიციდენტური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.



გ. მ. მ. მ.

თამილა ჩაგელიშვილი

თ. ჩაგელიშვილი

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
შპს ეიჯი ინტერნეიშენალ კონსალტინგი
(SARAS-F-344253)
PrimeGlobal -ის წევრი
2025 წლის 30 სექტემბერი

თამილა ჩაგელიშვილი
(SARAS-A-913906)
რეგისტრირებული აუდიტორი
2025 წლის 30 სექტემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 523 426	1 130 757
არამატერიალური აქტივები	5	43 942	61 129
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 567 368	1 191 886
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	254 718	877 797
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	99 450	157 398
გაცემული ავანსები		20 897	289 460
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	568 768	636 080
სულ მოკლევადიანი აქტივები		943 833	1 960 735
სულ აქტივები		2 511 201	3 152 621
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1 927 759	2 228 503
არამაკონტროლებელი წილი		(5 350)	(4 985)
სულ კაპიტალი		1 922 408	2 223 518
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		194 173	106 351
მიღებული ავანსები		38 700	724 486
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	355 920	98 266
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		588 793	929 103
სულ ვალდებულებები		588 793	929 103
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2 511 201	3 152 621

დირექტორი

დავით ბერიძე

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

გურანდა თურმანიძე

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	2024 წელის 31 დეკემბერი	2023 წელის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	4	1 523 426	1 130 757
არამატერიალური აქტივები	5	43 942	61 129
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 567 368	1 191 886
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	254 718	877 797
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	99 450	157 398
გაცემული ავანსები		20 897	289 460
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	568 768	636 080
სულ მოკლევადიანი აქტივები		943 833	1 960 735
სულ აქტივები		2 511 201	3 152 621
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1 927 759	2 228 503
არამაკონტროლებელი წილი		(5 350)	(4 985)
სულ კაპიტალი		1 922 408	2 223 518
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		194 173	106 351
მიღებული ავანსები		38 700	724 486
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	355 920	98 266
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		588 793	929 103
სულ ვალდებულებები		588 793	929 103
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2 511 201	3 152 621

დირექტორი
დავით ბერიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
გურანდა თურმანიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
შემოსავალი	10	5 676 393	12 227 932
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(3 601 226)	(7 581 965)
საერთო მოგება		2 075 167	4 645 967
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	12	(2 143)	(11 292)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1 118 682)	(764 947)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება		92 628	101 923
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		1 046 970	3 971 651
ფინანსური ხარჯები	14	(6 000)	(478)
ფინანსური შემოსავალი	15	6 110	-
წმინდა საკუთროსო მოგება/(ზარალი)	16	8 720	(9 136)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	79 634	650 378
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	18	(17 197)	(3 758)
მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე		1 118 237	4 608 657
მოგების გადასახადის ხარჯი		(213 536)	(399 314)
წმინდა მოგება (ზარალი)		904 701	4 209 343
წმინდა მოგება (ზარალი):			
მფლობელებისათვის		905 066	4 209 675
არა-კონტროლირებადი პროცენტი		(365)	(332)

დირექტორი
დავით ბერიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
გურანდა თურმანიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
შემოსავალი	10	5 676 393	12 227 932
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(3 601 226)	(7 581 965)
საერთო მოგება		2 075 167	4 645 967
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	12	(2 143)	(11 292)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1 118 682)	(764 947)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება		92 628	101 923
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		1 046 970	3 971 651
ფინანსური ხარჯები	14	(6 000)	(478)
ფინანსური შემოსავალი	15	6 110	-
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)	16	8 720	(9 136)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	79 634	650 378
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	18	(17 197)	(3 758)
მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე		1 118 237	4 608 657
მოგების გადასახადის ხარჯი		(213 536)	(399 314)
წმინდა მოგება (ზარალი)		904 701	4 209 343
წმინდა მოგება (ზარალი):			
მფლობელებისათვის		905 066	4 209 675
არა-კონტროლირებადი პროცენტი		(365)	(332)

დირექტორი
დავით ზვრიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
გურანდა თურმანიძე
30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება (აკუმულირებული ზარალი)	არამაკონტროლებელი წილი	ჯამურად
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	277 460	(4 653)	272 806
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	4 209 675	(332)	4 209 675
გამოცხადებული დივიდენდი	(2 258 631)	-	(2 258 631)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 228 503	(4 985)	2 223 518
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	905 066	(365)	904 701
გამოცხადებული დივიდენდი	(1 205 811)	-	(1 205 811)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 927 758	(5 350)	1 922 408

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელის 31 დეკემბერი	2023 წელის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	1 118 237	4 608 657
არაფულადი კორექტირებები:	-	-
ცვტა	92 054	64 324
ამორტიზაცია	28 423	26 866
საპროცენტო შემოსავალი	(6 110)	-
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	3 215	-
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობებიდან	(8 720)	9 136
საპროცენტო ხარჯი	6 000	478
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1 233 100	4 709 460
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	63 943	40 184
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	623 079	3 623 741
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	87 822	(34 033)
ცვლილებები გაცემული ავანსები	268 563	(226 375)
ცვლილებები მიღებული ავანსებში	(685 786)	(4 024 016)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	240 680	(426 337)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 831 400	3 662 624
გადახდილი მოგების გადასახადი	(213 536)	(399 314)
გადახდილი პროცენტი	(6 000)	(478)
მიღებული პროცენტი	6 110	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 617 974	3 262 832
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(487 938)	(826 520)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(11 236)	(28 165)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(499 174)	(854 685)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	1 145 000	1 110 000
მიღებული სესხების დაფარვა	(1 145 000)	(1 110 000)
დივიდენდების გადახდა	(1 205 811)	(2 258 631)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(1 205 811)	(2 258 631)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(87 011)	149 516
უცხოური ვალუტის ეფექტიფულზე	19 699	(7 352)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	636 080	493 916
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	568 768	636 080

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს “ მმს გრუპ” (ს/ნ: 445472774) დაარსდა 2015 წლის 6 ნოემბერს. მის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს გემების ტექნიკური დათვალიერება და რემონტი. კომპანია ასევე ახორციელებს სხვადასხვა სამშენებლო სარემონტო სამუშაოებს; გარდა ამისა, ფლობენ შემდუღებელთა და მეჯამბარეთა მომზადების ცენტრს; მათი საქმიანობა ასევე მოიცავს სხვადასხვა საბორტო აღჭურვილობის პერიოდულ ინსპექტირებასა და ტესტირებას. კომპანიის დირექტორები არიან გურამ ველიაძე (პ/ნ: 61001003846) და დავით ბერიძე (პ/ნ: 61001062936).

კომპანიის მეწილეები არიან:

- ზაურ ასაძა (პ/ნ: 61003001306) – 25%
- აკაკი მგელაძე (პ/ნ: 61001034433) – 25%
- გურამ ველიაძე (პ/ნ: 61001003846) – 25%
- ნინო ვარშანიძე (პ/ნ: 61006001522) – 25%

შპს “მმს გრუპ” წილს ფლობს შემდეგ კომპანიებში:

ორგანიზაცია	ს/ნ	შპს “მმს გრუპ”- ის წილი	დაფუძნების თარიღი	საქმიანობა	სტატუსი
შპს ბაზა	445571079	95%	27/11/2019	სამშენებლო მასალების ყიდვა- გაყიდვა	მოქმედი, თუმცა ბოლო წლებში ორგანიზაციას შეჩერებული აქვს აქტიური ფუნქციონირება და ზარალზეა.
შპს ბალონების ტესტირების სერვისი	445515871	100%	13/09/2017	ბუნებრივ აირზე მომუშავე ავტომობილების ტესტირების სერვისი	უმოქმედო

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753
ლარი/1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა		
სტერლინგი	3.5349	3.4228
ლარი/1 თურქული ლირა	0.0795	0.0910
ლარი/ 10 ჩინური იუანი	3.8452	3.7819

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობები: 10 წელი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა: 3 - 13 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი: 3-5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები: 10 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ კომპიუტერულ საბუღალტრო პროგრამების და საზღვაო ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ამორტიზაციის ნორმა არის 1-10 წელი;

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშშეაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო ღირებულებით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფს არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან

(ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც:

- (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან
- (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ჯგუფის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა ზემოთ ხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისგან.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება ჯგუფის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები მხოლოდ მეწილეების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- ჯგუფმა მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ცვლილებები წარდგენაში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს ჩვენ აღმოვაჩინეთ გარკვეული უზუსტობები წინა საანგარიშგებო წლებში. აღნიშნული უზუსტობების კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილებში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტირებული)	ცვლილება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 130 757	7	1 130 750
არამატერიალური აქტივები	61 129	-	61 129
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 191 886	7	1 191 879
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	877 797	51	877 746
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	157 398	(73)	157 471
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	-
გაცემული ავანსები	289 460	-	289 460
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	636 080	-	636 080
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1 960 735	(22)	1 960 757
სულ აქტივები	3 152 621	(15)	3 152 636
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	2 228 503	1 142	2 227 361
არამაკონტროლებელი წილი	(4 985)	12	(4 997)
სულ კაპიტალი	2 223 518	1 154	2 222 364
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	106 351	(192)	106 543
მიღებული ავანსები	724 486	(216)	724 702
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	98 266	(761)	99 027
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	929 103	(1 169)	930 272
სულ ვალდებულებები	929 103	(1 169)	930 272
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3 152 621	(15)	3 152 636

	12 თვე, 2023წ. (აუდიტირებული)	ცვლილება 2023 წლის 12 თვეზე	თავდაპირველი წარდგენა
შემოსავალი	12 227 932	(75)	12 228 007
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7 581 965)	75	(7 582 040)
საერთო მოგება	4 645 967	-	4 645 967
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(11 292)	-	(11 292)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(764 947)	-	(764 947)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება	101 923	-	101 923
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	3 971 651	-	3 971 651
ფინანსური ხარჯები	(478)	-	(478)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-
წმინდა საკუთრსო მოგება/(ზარალი)	(9 136)	761	(9 897)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	650 378	29	650 349
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(3 758)	(8)	(3 750)
მოგება (ზარალი) დაზეგვრამდე	4 608 657	782	4 607 875
მოგების გადასახადის ხარჯი	(399 314)	-	(399 314)
წმინდა მოგება (ზარალი)	4 209 343	782	4 208 561
წმინდა მოგება (ზარალი):			
მფლობელებისათვის	4 209 675	780	4 208 895
არა-კონტროლირებადი პროცენტი	(332)	-	(332)

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. ჯგუფი თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფი ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიაწვდიან ჯგუფში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი ღირებულება						
ბალანსი 31.12.2022	-	31 916	198 911	112 752	241 950	585 529
შემოსვლა	612 158	-	32 866	23 433	158 063	826 520
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	612 158	31 916	231 777	136 185	400 013	1 412 049
შემოსვლა	-	-	14 422	36 334	437 182	487 938
გასვლა	-	-	(6 247)	(20 212)	-	(26 459)
ბალანსი 31.12.2024	612 158	31 916	239 952	152 307	837 195	1 873 528
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება						
ბალანსი 31.12.2022	-	(15 580)	(105 776)	(56 010)	(39 602)	(216 968)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(2 989)	(18 953)	(18 442)	(23 940)	(64 324)
ბალანსი 31.12.2023	-	(18 569)	(124 729)	(74 452)	(63 542)	(281 292)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	5 376	17 868	-	23 244
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(3 004)	(21 136)	(23 275)	(44 639)	(92 054)
ბალანსი 31.12.2024	-	(21 573)	(140 489)	(79 859)	(108 181)	(350 102)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 31.12.2022	-	16 336	93 135	56 742	202 348	368 561
ბალანსი 31.12.2023	612 158	13 347	107 048	61 733	336 471	1 130 757
ბალანსი 31.12.2024	612 158	10 343	99 463	72 448	729 014	1 523 426

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სულ
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2022	22 359	77 348	99 707
შემოსვლა	-	28 165	28 165
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	22 359	105 513	127 872
შემოსვლა	-	11 236	11 236
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2024	22 359	116 749	139 108
აკუმულირებული ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2022	(6 859)	(33 018)	(39 877)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(2 203)	(24 663)	(26 866)
ბალანსი 31.12.2023	(9 062)	(57 681)	(66 743)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(711)	(27 712)	(28 423)
ბალანსი 31.12.2024	(9 773)	(85 393)	(95 166)
წმინდა ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2022	15 500	44 330	59 830
ბალანსი 31.12.2023	13 297	47 832	61 129
ბალანსი 31.12.2024	12 586	31 356	43 942

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2024 წელს 31 დეკემბერი	2023 წელს 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	211 824	437 129
დაუმთავრებელი წარმოება	6 081	426 960
სხვა მარაგები	36 813	13 708
სულ	254 718	877 797

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2024 წელს 31 დეკემბერი	2023 წელს 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	464 394	587 737
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(369 000)	(461 628)
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2 920	486
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	1 136	30 803
სულ	99 450	157 398

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წელის 31 დეკემბერი	2023 წელის 31 დეკემბერი
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	222 501	357 809
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	338 634	45 974
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	267	1 697
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი		
საბანკო ანგარიშებზე	254	402
თურქული ლირა საბანკო ანგარიშებზე	3 053	982
ჩინური იუანი საბანკო ანგარიშებზე	14	-
საბანკო გარანტია ლარში	-	107 203
საბანკო გარანტია დოლარში	-	121 727
სულ ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	564 723	635 794
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	4 045	286
ნაღდი ფული სალაროში აშშ დოლარში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4 045	286
სულ	568 768	636 080

9. საფაქრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2024 წელის 31 დეკემბერი	2023 წელის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	352 977	96 854
გადასახდელი ხელფასები	2 770	1 412
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	173	-
სულ	355 920	98 266

10. შემოსავალი

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	4 352 879	11 851 677
შემოსავალი მომსახურებიდან	1 323 514	376 255
სულ	5 676 393	12 227 932

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
პროექტთან დაკავშირებული მომსახურების თვითღირებულება	1 423 232	-
ძირითადი მასალების თვითღირებულება	1 211 018	200 431
შესრულებული პროექტების თვითღირებულება	570 278	7 358 005
ხელფასის ხარჯი	324 978	-
საწვავის ხარჯები	42 169	15 763
პროექტთან დაკავშირებული მივლინების ხარჯები	23 821	-
დამხმარე მასალების თვითღირებულება	660	7 762
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	5 070	4
სულ	3 601 226	7 581 965

12. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
რეკლამის ხარჯები	1 405	10 997
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	738	295
სულ	2 143	11 292

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
თანამშრომელთა ხელფასი	615 124	456 209
ცვეთა და ამორტიზაცია	120 475	91 235
რემონტის ხარჯები	87 590	20 438
იჯარის ხარჯები	73 932	73 932
წარმომადგენლობითი ხარჯები	57 523	16 594
მომსახურების ხარჯები	41 960	33 972
მივლინების ხარჯები	28 126	6 243
ტრენინგის ხარჯები	19 735	4 885
საპენსიო ფონდის ხარჯები	17 758	12 559
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	13 490	13 167
ბანკის მომსახურების საკომისიო	9 886	14 113
საგადასახადო ხარჯები	7 421	4 436
კომპიუტერის ხარჯები	3 417	3 726
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯები	2 687	1 482
საკანცელარიო ხარჯები	2 012	2 010
საკონსულტაციო ხარჯები	1 134	2 051
სატრანსპორტო ხარჯები	51	191
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	16 361	6 828
დაზღვევის ხარჯები	-	876
სულ	1 118 682	764 947

14. ფინანსური ხარჯები

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
საპროცენტო ხარჯები	6 000	478
სულ	6 000	478

15. ფინანსური შემოსავალი

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
საპროცენტო შემოსავალი	6 110	-
სულ	6 110	-

16. წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	97 171	24 555
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	88 451	33 692
წლის წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	8 720	(9 137)

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
სსიპ შემოსავლების სამსახურთან შედარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი (ხარჯი)	69 522	645 694
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	2 136	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7 976	4 683
სულ	79 634	650 378

18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	3 825	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	13 372	3 758
სულ	17 197	3 758

19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები**სამართლებრივი დავები**

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მომრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე ჯგუფის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ ჯგუფი მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია „მსს ფასს“-ში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

ა. მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზნებია და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფზე;

ბ. კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ. (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ. მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემო

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2024	მოთხოვნა	ვალდებულება		
მეკავშირე საწარმოები	336 929	947		
მეწილეები	324	-		
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	337 252	947		

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023	მოთხოვნა	ვალდებულება	დარიცხული ხელფასი		
მეკავშირე საწარმოები	424 169	833	-		
მეწილეები	324	-	196		
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	424 492	833	196		

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2024	გადახდილი დივიდენდები	გაყიდვები	შესყიდვები		
მეწილეები	1 205 811	-	-		
ხელმძღვანელობა	-	301	-		
მეკავშირე საწარმოები	-	8 326	166 795		
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	1 205 811	8 627	166 795		

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023	გადახდილი დივიდენდები	გაყიდვები	შესყიდვები	მომსახურების ანაზღაურება		
მეწილეები	2 258 653	-	-	-		
ხელმძღვანელობა	-	265	-	-		
მეკავშირე საწარმოები	-	1 519	104 498	-		
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	2 258 653	1 784	104 498	597		

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2024 წელი	2023 წელი		
მეწილეები	1 935	-		
ხელმძღვანელობა	105 090	90 976		
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	107 025	90 976		

21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ჯგუფის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია ჯგუფმა დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გაიცა 568,778 ლარი დივიდენდი.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ შეიძლინა 666,710 ლარის ძირითადი საშუალებები

23. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

ჯგუფის მიმდინარე ოპერაციების გარდაუვალი საფრთხე არ არსებობს. გარდა ამისა, არ არსებობს სალიკვიდაციო პროცედურების დაწყების ან ჯგუფის საქმიანობის არსებითად შეზღუდვის განზრახვა.

კომპანიას ჰყავს ორი უმოქმედო შვილობილი საწარმო, თუმცა მათი საქმიანობა არ ახდენს გავლენას ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე.

24. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.