

შპს ვიტამინი 2017

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ვიტამინი 2017-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 09 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: იოსები ბატიაშვილი

09 ოქტომბერი 2025 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ვიტამინი 2017-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 09 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: იოსები ბატიაშვილი
09 ოქტომბერი 2025 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ვიტამინი 2017-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვიტამინი 2017-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ერთ-ერთი კომპონენტის - „მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან“ ნაშთი შეადგენს 1,656,313 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2,763,772 ლარს). 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ აღნიშნული კომპონენტის ნაშთი ზუსტად და უტყუარად ასახავს არსებულ მდგომარეობას.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს 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, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)
მამუკა მარდალეიშვილი (რეგ. # SARAS-A-795740)

09 ოქტომბერი, 2025 წელი
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	5	119,572,728	110,907,402
ამონაგების თვითღირებულება	6	(108,672,673)	(96,438,891)
საერთო მოგება		10,900,055	14,468,511
მიწოდების ხარჯები	7	(1,988,124)	(1,812,285)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(2,516,123)	(2,293,559)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(119,885)	(101,158)
სხვა საერთო ხარჯები	8	(3,054,398)	(3,954,353)
საოპერაციო მოგება		3,221,525	6,307,156
ფინანსური შემოსავალი	9	45,291	19,193
ფინანსური ხარჯები	9	(63,062)	(48,233)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		197,363	(96,922)
მოგება დაბეგვრამდე		3,401,117	6,181,194
მოგების გადასახადის ხარჯი		(141,176)	(198,816)
წლის მოგება		3,259,941	5,982,378
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,259,941	5,982,378

დირექტორი: იოსები ბატიაშვილი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	5	119,572,728	110,907,402
ამონაგების თვითღირებულება	6	(108,672,673)	(96,438,891)
საერთო მოგება		10,900,055	14,468,511
მიწოდების ხარჯები	7	(1,988,124)	(1,812,285)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(2,516,123)	(2,293,559)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(119,885)	(101,158)
სხვა საერთო ხარჯები	8	(3,054,398)	(3,954,353)
საოპერაციო მოგება		3,221,525	6,307,156
ფინანსური შემოსავალი	9	45,291	19,193
ფინანსური ხარჯები	9	(63,062)	(48,233)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		197,363	(96,922)
მოგება დაბეგვრამდე		3,401,117	6,181,194
მოგების გადასახადის ხარჯი		(141,176)	(198,816)
წლის მოგება		3,259,941	5,982,378
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,259,941	5,982,378

დირექტორი: იოსები ბატიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	1,159,957	943,955
არამატერიალური აქტივები		9,662	3,210
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	-	61,905
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,169,619	1,009,070
მარაგები	13	3,235,655	1,785,694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	10,626,360	10,464,603
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		136,639	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,571,468	2,104,036
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,570,122	14,354,333
სულ აქტივები		16,739,741	15,363,403
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		320,350	-
გაუნაწილებელი მოგება		15,267,378	12,807,437
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,587,728	12,807,437
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	1,152,013	2,219,806
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	5,000
საგადასახადო ვალდებულებები		-	331,160
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,152,013	2,555,966
სულ ვალდებულებები		1,152,013	2,555,966
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,739,741	15,363,403

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	7,951,680	7,951,680
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,982,378	5,982,378
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
დივიდენდები	-	(1,126,621)	(1,126,621)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	12,807,437	12,807,437
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,259,941	3,259,941
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	320,350	-	320,350
დივიდენდები	-	(800,000)	(800,000)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	320,350	15,267,378	15,587,728

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024 ლარი	2023 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	130,445,702	122,270,135
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(111,183,867)	(99,838,798)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(1,921,958)	(3,437,729)
გადახდილი გადასახადები	(16,682,258)	(16,508,634)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	657,619	2,484,974
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(517,721)	(879,590)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(6,935)	-
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	-	20,026
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(524,656)	(859,564)
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	(5,000)	5,000
გადახდილი პროცენტები	(67,874)	-
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	320,350	-
გადახდილი დივიდენდები	(800,000)	(1,070,290)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(552,524)	(1,065,290)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(419,562)	560,120
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(113,007)	(71,338)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,104,036	1,615,254
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,571,468	2,104,036

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ვიტამინი 2017“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ.: 400184910) არის საქართველოში დაფუძნებულ და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 20/09/2016.

კომპანიის ოფიციალური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, გაგრის ქ., N2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტროპიკული ხილის იმპორტი-რეალიზაცია, ასევე მისი ექსპორტი და რეექსპორტი.

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

- 70% - ლევან ჭიორელი (01007005859, საქართველო);
- 30% - ლევან კაჭარავა (16001001270, საქართველო).

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა

და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2024	31.12.2023
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას 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;

შემოსავალი გადახიდვის მომსახურებიდან

შემოსავალი გადახიდვის მომსახურებებიდან ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ კონკრეტულ საფასურს წარმოადგენს და აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

გადასახადებიმიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	1-5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	1-8 წელი
სხვა	20 წლამდე

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება

გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის,

განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია განიხილავს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ იყენებს კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელს, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს ერგება. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

მარაგები – ანარიცხების შეფასება

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს ხელთ არსებული მარაგების რეგულარულ მიმოხილვას და აფასებს ანარიცხებს, მოძველებული ან ნელაბრუნვადი მარაგების მიმართ. ეს მიმოხილვები მოიცავს გაყიდვების ისტორიული მონაცემების, მიმდინარე ბაზრის პირობებისა და მომავალი გაყიდვების პროგნოზების ანალიზს. ძირითადი ფაქტორები, რომლებიც განიხილება ამ მიმოხილვაში, არის:

გაყიდვების ისტორიული ტენდენციები: წარსული გაყიდვების მონაცემების ანალიზი ნელაბრუნვადი ან მოძველებული მარაგების გამოსავლენად.

დაზიანება და მოძველება: მარაგების ფიზიკური შემოწმება დაზიანებული ან ისეთი მარაგის იდენტიფიცირებისთვის, რომელიც აღარ არის გაყიდვადი.

მარაგების ღირებულებების კორექტირება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს მტკიცებულება, რომ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე დაბალია. ასეთი კორექტირებები აღიარდება, როგორც ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
შემოსავალი ექსპორტიდან/რეექსპორტიდან	59,924,764	41,193,389
შემოსავალი ადგილობრივი	59,387,690	69,461,048
შემოსავალი გადაზიდვის მომსახურებიდან	47,216	118,261
კონტეინერების რეალიზაცია	213,058	134,704
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
	119,572,728	110,907,402

6. ამონაგების თვითღირებულება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გაყიდული საქონელი ექსპორტი/რეექსპორტი	56,572,697	39,089,143
გაყიდული საქონელი ადგილობრივი	51,852,038	57,151,750
რეალიზებული კონტეინერები	202,255	128,691
საწარმოო დანახარჯები	45,683	50,027
ფიტო-სანიტარული ხარჯი	-	19,280
	108,672,673	96,438,891

7. მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
კომერციული ხარჯები	1,230,758	1,030,743
სატრანსპორტო მომსახურება	757,366	781,542
	1,988,124	1,812,285

8. სხვა საერთო ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
იჯარის ხარჯი	1,381,224	1,706,703
უვარგისი მარაგების ჩამოწერა	586,187	1,360,909
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	346,081	2,280
მივლინების ხარჯი	219,376	118,602
საწვავის ხარჯი	193,384	275,370
რემონტის ხარჯი	102,251	212,960
ბანკის მომსახურების ხარჯი	37,701	31,205
სხვა საგადასახადო ხარჯი	15,243	22,719
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	-	123,285
სხვა ხარჯები	172,951	100,320
	3,054,398	3,954,353

9. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფინანსური შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	45,291	19,193
	45,291	19,193
ფინანსური ხარჯები		
საბანკო სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	(63,062)	(48,233)
	(63,062)	(48,233)

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2024	2023
	ლარი	ლარი
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	38,502	78,308
ძირ. საშ-ების რეალიზაციის შედეგი	(76,095)	(6,707)
ქველმოქმედების ხარჯი	(30,000)	(55,000)
სხვა	264,956	(113,523)
	197,363	(96,922)

11. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	242,833	35,758	63,131	378,943	13,021	733,686
დამატებები	45,953	10,919	6,771	823,163	8,402	895,208
გასვლები	-	(526)	-	(397,420)	-	(397,946)
2023 წლის 31 დეკემბერს	288,786	46,151	69,902	804,686	21,423	1,230,948
დამატებები	238,755	22,368	-	256,599	-	517,722
გასვლები	-	-	-	(272,518)	-	(272,518)
2024 წლის 31 დეკემბერს	527,541	68,519	69,902	788,767	21,423	1,476,152
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	91,126	19,171	31,173	83,573	1,954	226,997
ცვეთის ხარჯი	26,366	6,761	5,508	59,036	2,920	100,591
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	(279)	-	(40,316)	-	(40,595)
2023 წლის 31 დეკემბერს	117,492	25,653	36,681	102,293	4,874	286,993
ცვეთის ხარჯი	31,897	9,740	6,114	69,170	2,482	119,403
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(90,201)	-	(90,201)
2024 წლის 31 დეკემბერს	149,389	35,393	42,795	81,262	7,356	316,195
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	151,707	16,587	31,958	295,370	11,067	506,689
2023 წლის 31 დეკემბერს	171,294	20,498	33,221	702,393	16,549	943,955
2024 წლის 31 დეკემბერს	378,152	33,126	27,107	707,505	14,067	1,159,957

12. გაცემული გრძელვადიანი სესხები

კომპანიას 2023 წელს ურთიერთდაკავშირებულ იურიდიულ პირებზე გაცემული ჰქონდა გრძელვადიანი სესხები 61,905 ლარის ოდენობით, რომელთაც ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო სარგებელი არ ერიცხებოდა. სესხები 2024 წელს სრულად დაიფარა.

13. მარაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საქონელი	2,482,317	1,079,707
ნედლეული და მასალები	33,736	38,630
სხვა მარაგები	740,170	687,302
ანარიცხი მარაგებზე	(20,568)	(19,945)
	3,235,655	1,785,694

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გადახდილი ავანსები	7,138,641	5,617,635
მოთხოვნები ექსპორტიდან/რეექსპორტიდან	2,176,123	2,130,445
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	1,656,313	2,763,772
სხვა მოთხოვნები	-	4,846
მოთხოვნების ანარიცხები	(344,717)	(52,095)
	10,626,360	10,464,603

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,498,813	1,866,023
ნაღდი ფული სალაროში	72,655	238,013
	1,571,468	2,104,036

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები არარეზიდენტ საწარმოებთან	614,675	674,858
ვალდებულებები ადგილობრივ საწარმოებთან	339,756	1,420,940
მიღებული ავანსები	144,715	63,685
გადასახდელი ხელფასები	52,867	55,511
გადასახდელი პროცენტები	-	4,812
	1,152,013	2,219,806

17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2024			
გაყიდვები	-	-	-
შესყიდვები	-	-	7,976,939
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-	61,905
გამოცხადებული დივიდენდები	800,000	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	299,458	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	315,982
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	111,930
სასესხო მოთხოვნები	-	-	-

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2023			
გაყიდვები	-	-	4,143
შესყიდვები	-	-	6,817,663
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-	69,552
გამოცხადებული დივიდენდები	1,126,621	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	271,340	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	34,491
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	550,679
სასესხო მოთხოვნები	-	-	61,905

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

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 კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და

ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	61,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,487,719	4,846,968
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,571,468	2,104,036
	5,059,187	7,012,909

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულებები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2024		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,007,298	-	1,007,298
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
	1,007,298	-	1,007,298

	2023		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,156,121	-	2,156,121
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	5,000	-	5,000
	2,161,121	-	2,161,121

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი ლარი	ლარი	სულ ლარი
31.12.2024			
<u>ფინანსური აქტივები:</u>			
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,176,123	1,311,596	3,487,719
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,183,252	388,216	1,571,468
	3,359,375	1,699,812	5,059,187
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	614,675	392,623	1,007,298
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
	614,675	392,623	1,007,298
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,744,700	1,307,189	4,051,889

	აშშ დოლარი ლარი	ლარი	სულ ლარი
31.12.2023			
<u>ფინანსური აქტივები:</u>			
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	61,905	-	61,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,130,445	2,716,523	4,846,968
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	970,563	1,133,473	2,104,036
	3,162,913	3,849,996	7,012,909
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	674,877	1,481,244	2,156,121
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	5,000	5,000
	674,877	1,486,244	2,161,121
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,488,036	2,363,752	4,851,788

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით,

კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 27,573 ლარის ოდენობით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდები 752,766 ლარის ოდენობით;

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 9 ოქტომბერს.

დირექტორი: იოსები ბატიაშვილი _____

კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში აღგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

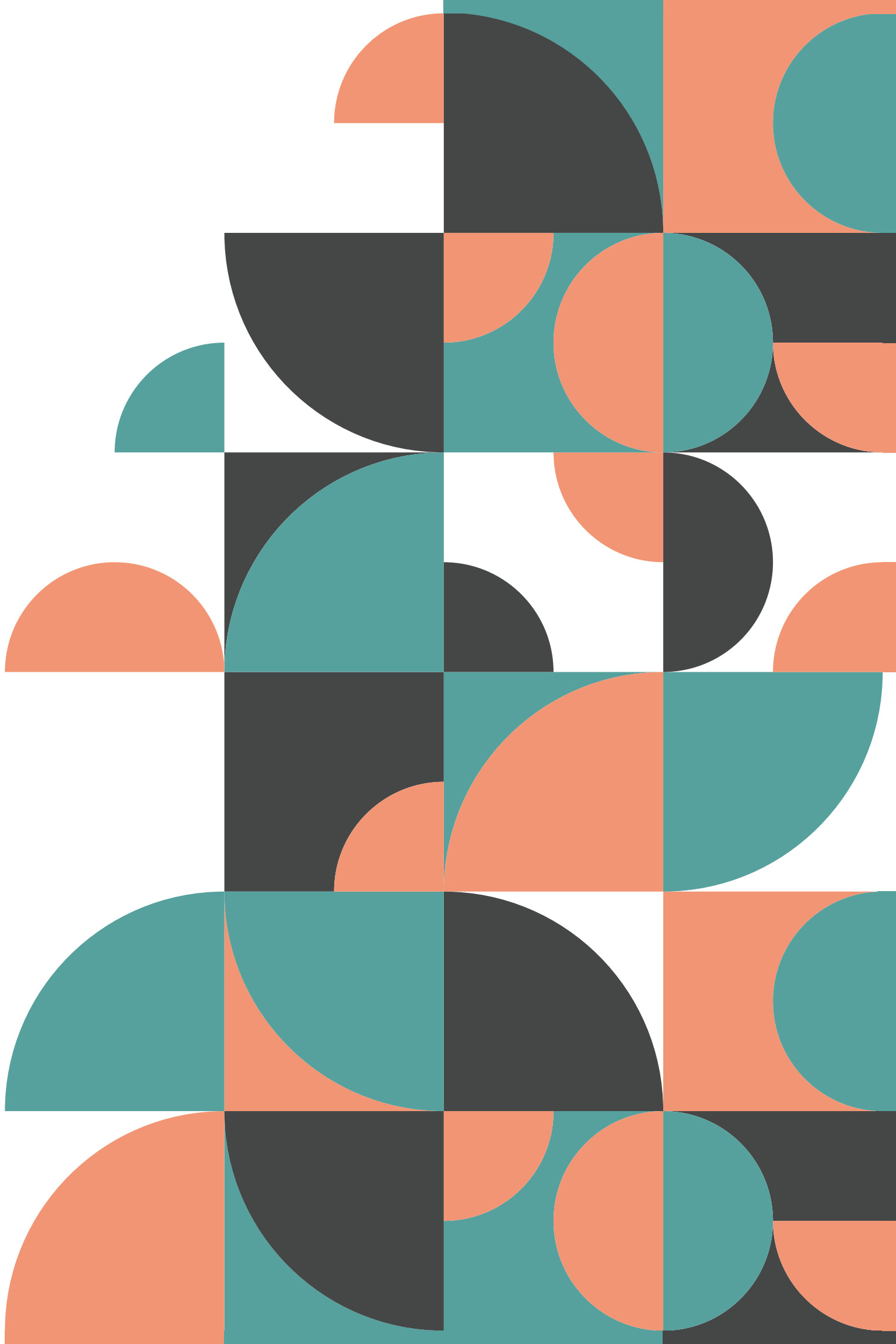
- კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 27,573 ლარის ოდენობით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდები 752,766 ლარის ოდენობით;

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 9 ოქტომბერს.

დირექტორი: იოსები ბატიაშვილი





შპს ვიტამინი 2017 (ს/კ: 400184910)-ის

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანიის შესახებ

შპს “ვიტამინი 2017“ (ს/ნ 400184910) დაფუძნებულია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის შესაბამისად 2016 წლის 20 სექტემბერს.

შპს ვიტამინი 2017-ის დამფუძნებლები არიან:

ლევან ჭიორელი (პ/ნ: 01007005859) – 70%-ის წილის მფლობელი;

ლევან კაჭარავა (პ/ნ: 16001001270) – 30%-ის წილის მფლობელი.

კომპანიის დირექტორი: იოსებ ბატიაშვილი (პ/ნ: 20001061103)

შპს ვიტამინი 2017-ის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გაგრის ქ. #2.

2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ვიტამინი 2017“-ის ბიზნეს საქმიანობაა ბანანის და სხვა სასოფლო სამეურნეო პროდუქტის (ფორთოხალი, ანანასი, ნიორი და სხვა) იმპორტი, ექსპორტ/რეექსპორტი და იჯარით აღებული საწყობებიდან საბითუმო ვაჭრობა. ასევე კომპანიას ჰყავს საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომანქანები, რომლის საშუალებითაც ხდება პროდუქციის საბითუმო რეალიზაცია.

კომპანიის სასაქონლო ასორტიმენტი მოიცავს: ძირითადი პროდუქტი - ბანანი და ასევე სეზონური ხასიათის პროდუქტი - ფორთოხალი, ანანასი, ნიორი და სხვა.

3. რისკ-ფაქტორები

2022 წლის დასაწყისში უკრაინისა და რუსეთის შორის საომარი მოქმედებების დაწყებამ მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და საკვები პროდუქტების ბაზარზე. მიუხედავად იმისა, რომ ამ ვითარებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის შედეგებზე, ჯერ კიდევ გაურკვეველი რჩება, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ეს საომარი მოქმედები არა მხოლოდ კომპანიის საქმიანობაზე, არამედ ზოგადად საქართველოს ეკონომიკაზე. მსოფლიო ბაზარზე წარმოქმნილი გაურკვეველობები მნიშვნელოვან რყევებს იწვევს სავალუტო კურსებში. გარდა იმისა, რომ შპს ვიტამინი 2017-ის სარეალიზაციო პროდუქტი წარმოადგენს მალფუჭებად საქონელს, კომპანია მუდმივად დგას სავალუტო რისკების წინაშე, რადგან იგი წარმოადგენს იმპორტიორ კომპანიას და საქონლის შეძენა ხდება უცხოურ ვალუტაში. კომპანია მუდმივად ახდენს სავალუტო რისკების შეფასებას, რათა მინიმუმადე დაიყვანოს სავალუტო რისკები.

4. კომპანიის განვითარების სტრატეგია

შპს ვიტამინი 2017-ის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს. კომპანიის მიზანია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, რის გამოც კომპანიაში მოქმედებს საკმაოდ ეფექტური მოტივაციის სქემა.

კომპანიის მიზანია უწყვეტ რეჟიმში აწარმოოს პროდუქციის იმპორტი, ექსპორტ/რეექსპორტი და რეალიზაცია.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და ცდილობს გაზარდოს სამუშაო არეალი, ორიენტირებულია ბიზნესის განვითარებაზე.

მიუხედავად მსოფლიოში არსებული არასტაბილური გარემოებისა, უკრაინა-რუსეთს შორის მიმდინარე ომისა და იმ სავალუტო რისკებისა, რომელთანაც კომპანიას უწევს გამკლავება, შპს ვიტამინი 2017 ცდილობს ყოველწლიურად გაზარდოს შემოსავლები, რომელიც მნიშვნელოვანია არა მხოლოდ კომპანიისათვის, არამედ გავლენას ახდენს თითოეული თანამშრომლის კეთილდღეობაზე.

ყოველწლიურად იზრდება კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა წინა წლებთან მიმართებაში:

შპს ვიტამინი 2017 (ს/კ: 400184910)-ის

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- 2021 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 1,50-ჯერ გაზრდილია წინა წელთან შედარებით;
- 2022 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია 1,30-ჯერ;
- 2023 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 2022 წელთან შედარებით გაიზარდა 1,20-ჯერ;
- 2024 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 2023 წელთან შედარებით გაზრდილია 1,08-ჯერ.

შპს „ვიტამინი 2017“ ახდენს სასაქონლო მარაგების იმპორტს, რომლის შემდეგ ახდენს მის განთავსებას იჯარით აღებულ ფართებში. ამ ადგილებიდან კომპანია საკუთარი ა/მანქანებით ამარაგებს მთელი საქართველოს მასშტაბით ისეთ სავაჭრო ობიექტებს როგორცაა: კარფური, ნიკორა, სპარი, მაგნიტი და ა.შ. გარდა სადისტრიბუციო ავტომატქანებით საბითუმო რეალიზაციისა, კომპანია ახორციელებს იჯარით აღებული საწყობებიდან საბითუმო ვაჭრობას.

ასევე შპს „ვიტამინი 2017“-ს პროდუქცია რეექსპორტზეც გააქვს და ორიენტირებულია გაზარდოს სარექსპორტო ბაზარი. 2023 წელს სარექსპორტო ბაზარი უკვე მოიცავდა არა მხოლოდ სომხეთს, აზერბაიჯანს და ყაზახეთს, არამედ უზბეკეთსა და ტაჯიკეთსაც. რეექსპორტის წილი კომპანიის მთლიან გაყიდვებში დაახლოებით 50%-ს შეადგენდა. 2024 წელს კომპანია აგრძელებდა აღნიშნული ქვეყნებისთვის პროდუქციის მიწოდებას და ცდილობს დღესაც გაზარდოს სარექსპორტო ბაზარი.

შპს „ვიტამინი 2017“ ორიენტირებულია მომავალშიც გაზარდოს მომხმარებელთა ბაზა (საბითუმო ვაჭრობის დანიშნულების მცირე, საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები), როგორც მთელი საქართველოს მასშტაბით, ასევე საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ.

შპს ვიტამინი 2017-ის დირექტორი:

_____/ი. ბატიაშვილი/

08 ოქტომბერი 2025წ.

შპს ვიტამინი 2017 (ს/კ: 400184910)-ის

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- 2021 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 1,50-ჯერ გაზრდილია წინა წელთან შედარებით;
- 2022 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია 1,30-ჯერ;
- 2023 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 2022 წელთან შედარებით გაიზარდა 1,20-ჯერ;
- 2024 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) 2023 წელთან შედარებით გაზრდილია 1,08-ჯერ.

შპს „ვიტამინი 2017“ ახდენს სასაქონლო მარაგების იმპორტს, რომლის შემდეგ ახდენს მის განთავსებას იჯარით აღებულ ფართებში. ამ ადგილებიდან კომპანია საკუთარი ა/მანქანებით ამარაგებს მთელი საქართველოს მასშტაბით ისეთ სავაჭრო ობიექტებს როგორიცაა: კარფური, ნიკორა, სპარი, მაგნიტი და ა.შ. გარდა სადისტრიბუციო ავტომანქანებით საბითუმო რეალიზაციისა, კომპანია ახორციელებს იჯარით აღებული საწყობებიდან საბითუმო ვაჭრობას.

ასევე შპს „ვიტამინი 2017“-ს პროდუქცია რეექსპორტზეც გააქვს და ორიენტირებულია გაზარდოს სარეექსპორტო ბაზარი. 2023 წელს სარეექსპორტო ბაზარი უკვე მოიცავდა არა მხოლოდ სომხეთს, აზერბაიჯანს და ყაზახეთს, არამედ უზბეკეთსა და ტაჯიკეთსაც. რეექსპორტის წილი კომპანიის მთლიან გაყიდვებში დაახლოებით 50%-ს შეადგენდა. 2024 წელს კომპანია აგრძელებდა აღნიშნული ქვეყნებისთვის პროდუქციის მიწოდებას და ცდილობს დღესაც გაზარდოს სარეექსპორტო ბაზარი.

შპს „ვიტამინი 2017“ ორიენტირებულია მომავალშიც გაზარდოს მომხმარებელთა ბაზა (საბითუმო ვაჭრობის დანიშნულების მცირე, საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები), როგორც მთელი საქართველოს მასშტაბით, ასევე საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებს გარეთ.

შპს ვიტამინი 2017-ის დირექტორი:

 /ი. ბატიაშვილი/

08 ოქტომბერი 2025წ.