შპს " ქამ"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს " ქამ"

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე , რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქამ"-ის („შემდგომში - კომპანია ") ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით , მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს , ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის , ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს ") შესაბამისად .

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;

- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;

- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათ ვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;

- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიი სამუშაობის უნარის შეფასებაზე.ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს -ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

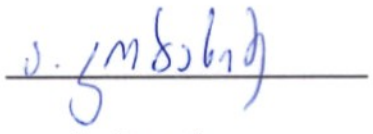
ფინანსური ანგარიშგება — შპს "ქამ" (2024)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მართებულად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის...

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 31.12.2024

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	18,462	17,895
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	356,245	395,503
მარაგები	168,386	32,256
ჯამი მიმდინარე აქტივები	**543,093**	**445,654**
ძირითადი საშუალებები	154,726	179,915
სულ აქტივები	**697,820**	**625,569**
კრედიტორული დავალიანება	405,605	179,481
გადასახდელი გადასახადები	46,447	278,146
ჯამი მოკლევადიანი ვალდებულებები	**452,052**	**457,627**
საწესდებო კაპიტალი	0	69,920
გაუნაწილებელი მოგება	245,768	98,022
სულ კაპიტალი	245,768	167,942
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	**697,819**	**625,569**



დირექტორი

მოგება-ზარალის ანგარიში 2024

დასახელება	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,545,094	2,841,885
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3,274,481	-1,498,102
მთლიანი მოგება	270,613	1,343,783
კომერციული ხარჯები		-8,374
ადმინისტრაციული ხარჯები	-84,285	-1,017,749
სხვა ხარჯები	-2,184	-101,849
არასაოპერაციო შემოსავალი	520	86,840
ფინანსური ხარჯი	-36,918	-14,167
წმინდა მოგება	147,746	288,484

დირექტორი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის		**(120,542.00)**		**(120,542.00)**
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	69,920.00			69,920.00
პერიოდის მოგება/ზარალი		288,484.00		288,484.00
დივიდენდის გატანა - -				
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	**69,920.00**	**288,484.00**		**167,942.00**
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(69,920.00)			(69,920.00)
პერიოდის მოგება/ზარალი		147,745.63		147,745.63
დივიდენდის გატანა - -				
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის				**245,767.63**

დირექტორი ა. [illegible]

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2024

დასახელება	2024
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,545,092
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-3,544,525
ფული წლის დასაწყისში	17,895
ფული წლის ბოლოს	18,462

დირექტორი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. შპს „ქამ"

შპს „ქამ" („კომპანია ") ს/კ 406050856 დაარსდა 2011 წლის 01 ივლნისს და მდებარეობს საქართველოში .

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები არიან შემდეგი

ფიზიკური პირი:

1.მამუკა ქათამაძე (პ/ნ 01032004285) - 50% წილის მფლობელი;

2.ავთანდილ კობახიძე (პ/ნ 01027004724) - 50% წილის მფლობელი;

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო .

ანგარიშგების ვალუტა . თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული , წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში .

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვამომზადების საფუძვლები . წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულ ებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არს ებული სიტუაციის ზეგა ვლენა კომპანიის ოპერაციებზე. ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი"). კომპა ნიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და , სადაც საჭიროა , გაუფასურების რეზერვი. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება

მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება - შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულ ია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება - ზარალში აღიარდება. წინა წლებში ა ქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში. რეალიზაციიდან მიღებული მოგება -ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა . მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება . ქონების , მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით , საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით :

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში :

შენობა -ნაგებობები 20

მანქანა -დანადგარები 5

კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი 5

სპეციალური ინსტრუმენტები 5

სატრანსპორტო საშუალებები 5

სხვა ძირითადი საშუალებები 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა , რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით , თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა , რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს . აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში , კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს . მოგების გადასახადები . მოგების გადასახადები წინამდებარე

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზ ირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივ თან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება -ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას . თუ არსებობს იმის ნიშნები , რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს , გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება -ზარალში .

ფული და ფულის ეკვივალენტები .

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკ ვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი . კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ . ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში , მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით . კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით , რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ .

დივიდენდები . დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარ ტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი . გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოები სათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ -ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ -ის ხარჯზე დღგ -ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ -ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარა ლი

აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ -ის ჩათვლით.

სესხები . სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით , ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით . სავაჭრო და სხვა დავალიანებები . სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ , როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზ ებული ღირებულებით , ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით .

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება . კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი .

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით .

ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება -ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით . კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით . რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების , მათ შორის , სააქციო ინვესტიციების , გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით .

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო :

31 დეკემბერი 2024

ლარი /1 აშშ დოლარი 2.8068

ლარი /1 ევრო 2.9306

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება . შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე . შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით .

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გადაცემის შემდეგ . პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები , გასამრჯელოები , ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებ ები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს . კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება .

კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე .

ჩათვლა . ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება 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 ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა .

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოც დილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სას არგებლო გამოყენების ვადა . ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას . ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა , ძირითადად , მოხმარების მეშვეობით ხდება . ამასთან , სხვა ისეთი ფაქტორებიც , როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას . მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით , რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება . მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები : (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა , რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექმომსახურების გეგმაზე ; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება .

4. მარაგები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები

მოიცავს შემდეგს:

სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

სულ მარაგები: 168 385.81

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

31 დეკემ ბერი 2024 1 იანვარი 2025

ლარი საბანკო ანგარიშებზე 18 462.48

6. შემოსავალი

2024 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის შემოსავლები შედგებოდა:

დასახელება 2024 წელი

შემოსავალი მომსახურეობიდან შეადგენს 3 545 093.84 ლარს.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები: 3 274 481.03 ლარი, რომელიც მოიცავს მომსხურების გაწევისთვის საჭირო მასალებს დანახარჯებს აგრეთვე ხელფასებს, მიღებულ მომსახურეობებს და მასთან დაკავშირებულ საჭირო სხვა ხარჯებს.

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

დასახელება	2024 წელი
ადმინისტრაციული ხარჯები	-84,285
სხვა ხარჯები	-2,184

არასაოპერაციო შემოსავალი	520
ფინანსური ხარჯი	-36,918

8. ძირითადი საშუალებები

მსუბუქი ავტომობილები ავეჯი და სხვა ინვენტარი სულ 154 726.39

9. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები . პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში , კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები . ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა . საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაც ია 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. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვ ის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო . საქართველო , როგორც განვითარებადი ბაზარი , ხასიათდება ისეთი რისკებით , რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე , მათ შორის ეკონომიკური , პოლიტიკური და სოციალური , იურიდიული და საკანონმდებლო . წესები და კანონები , რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში , კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს . საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი . საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ

განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარ ალელურად.

10. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან , საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით . ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის , სავალუტო რისკს , საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდ ურო ბის რისკს . ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია : რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება . საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად .

საბაზრო რისკი . კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი . საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში , (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულ ებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან , რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები . მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს . ამასთან , ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო

მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში . საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში . პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს . ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები .

სავალუტო რისკი . სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

კაპიტალის რისკი . კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო დამფუძვნებლებმა , საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

11. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი