

ფინანსური ანგარიშგება

სს ზემინ ტექნოლოისი
ულუსრარსი საქართველოს
ფილიალი

ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის

Handwritten signature

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარასის საქართველოს ფილიალი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
• ფუნქციონირებადი საწარმო	7
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები.....	8
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა.....	8
• ძირითადი საშუალებები.....	8
• არამატერიალური აქტივები	9
• საინვესტიციო ქონება	10
• ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	11
• მარაგები.....	11
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
• ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
• ფინანსური ინსტრუმენტი.....	12
• თავდაპირველი აღიარება და შეფასება	12
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები.....	14
• იჯარა	15
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
• ამონაგები.....	18
• ხარჯები.....	19
• გადასახადები.....	20
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
• წინა პერიოდის შეცდომები	22
4. შეფასებები და დაშვებები	22
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	23
6. სავაჭრო მოთხოვნა	Error! Bookmark not defined.
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	24
8. დაფინანსება	24
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
11. შემოსავალი.....	26
12. თვითღირებულება	27
13. მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი.....	27

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარასის საქართველოს ფილიალი

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	28
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	28
16. ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე	28
17. რისკების მიმოხილვა	29
• საბაზრო რისკი.....	29
• ლიკვიდურობის რისკი	29
18. დაკავშირებული მხარეები	31



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

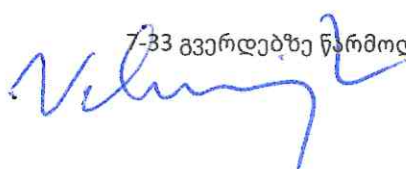
	შენიშვნები	2024	2023	2022
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულადი სახსრები	5	1,222,383	1,208,993	1,160,478
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,103,864	2,056,570	1,158,424
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	646,051	882,635	598,412
გადახდილი ავანსი	6	91,170	10,289	5,709
სხვა მოთხოვნები	6	-	448,505	272,599
დაფინანსება	8	-	-	1,001,696
სულ მიმდინარე აქტივები		4,063,469	4,606,992	4,197,317
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	187,503	149,237	66,394
არამატერიალური აქტივები		918	1,068	1,242
სულ გრძელვადიანი აქტივები		188,421	150,305	67,636
სულ აქტივები		4,251,890	4,757,297	4,264,953
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,450,844	3,103,943	3,101,977
საგადასახადო ვალდებულებები	10	176,011	47,274	14,079
საპენსიო შენატანი	10	4,676	2,965	2,341
დაფინანსება	8	847,813	152,929	-
მიღებული ავანსი		197,010	768,502	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,676,354	4,075,613	3,118,397
სულ ვალდებულებები		3,676,354	4,075,613	3,118,397
კაპიტალი				
რეზერვი და დაფინანსება		2,475,257	3,170,141	4,324,766
დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)		(1,899,722)	(2,488,458)	(3,178,210)
სულ კაპიტალი		575,536	681,683	1,146,556
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,251,890	4,757,296	4,264,953

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 14 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

7-33 გვარდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსაარასის საქართველოს ფილიალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	11	10,435,393	5,151,934
თვითღირებულება	12	(8,843,885)	(4,905,860)
საერთო მოგება		1,591,509	246,074
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	13	(134,811)	(57,872)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(512,351)	(101,661)
საოპერაციო მოგება		944,346	86,540
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	103,693	974,114
არასაოპერაციო ხარჯები	15	(345,376)	(345,334)
საკურსო სხვაობა		(93,232)	(20,436)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია მიღებული მოგება/ზარალი	16	2,254	
მოგება დაბეგვრამდე		611,685	694,884
წლიური მოგება		611,685	694,884

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე




7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	დაფინანსება GEL	გაუნაწილებელი მოგება GEL	სულ GEL
ცვლილება დაფინანსებაში	284,573	-	284,573
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)		1,154,625	1,154,625
31.12.2022	4,324,767	(3,178,208)	1,146,559
ცვლილება დაფინანსებაში		-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	(1,154,625)	694,884	(459,741)
დაგროვილი მოგება/(ზარალის)			
კორექტირება		(5,131)	(5,131)
31.12.2023	3,170,142	(2,488,456)	681,686
ცვლილება დაფინანსებაში			-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	(694,884)	611,685	(83,199)
დაგროვილი მოგება/(ზარალის)			
კორექტირება		(22,951)	(22,951)
31.12.2024	2,475,258	(1,899,722)	575,536

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული			
კლიენტებისგან მიღებული ფული	11,902,026	5,003,379	5,192,883
მიღებული ავანსი	197,010	768,502	-
სხვა შემოსავალი	-	-	7,755
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(6,427,801)	(3,155,842)	(2,363,447)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	91,170	(10,249)	-
გადახდილი ხელფასი	(3,111,537)	(1,244,280)	(1,016,059)
გადახდილი გადასახადები	(2,549,364)	(1,166,722)	(1,015,846)
საპენსიოში გადახდილი თანხები	(34,310)	(20,621)	(19,040)
ბანკის საკომისიო	(32,134)	(24,703)	(7,101)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	35,061	149,465	771,390
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფული			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(10,016)	(96,564)	(4,121)
ძირითადი საშუალების რეაღზიაცია	-	16,237	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,016)	(96,564)	(4,121)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული			
სესხის ძირის გადახდა	-	-	(137,030)
დაფინანსება	-	-	456,417
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-	319,388
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	-	52,901	1,086,657
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(11,655)	(4,386)	(5,821)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,208,993	1,160,478	79,643
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,222,383	1,208,993	1,160,478

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ
 მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები



ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 19 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 445408611, კომპანია 2012 წლის 20 აპრილიდან არის რეგისტრირებული დღგ-ს გადამხდელად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, სელიმ ხიმშიაშვილის ქუჩა, N20, კორპუსი N5, ბინა 144.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საძირკვლეების, ჰესების, და სხვა მსგავსი ტიპის სამშენებლო სამუშაოები.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. დირექტორი - მუჰამმეთ ნუმან ველიოღლუ, 16328185374, U22948239 /თურქეთი/

კომპანიის დამფუძნებელია სააქციო საზოგადოება ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასი, 437128, 3010185503/თურქეთი/.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

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

• ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსაარასის საქართველოს ფილიალი

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დამკვეთების ადეკვატურობის შეფასებისას.

• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
31.12.2023	2.6894	2.9753
31.12.2024	2.8068	2.9306

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

• ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ ხარჯების კატეგორიაში.

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები 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 და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების თითოეული ჯგუფისთვის განკუთვნილია შესაბამისი პროცენტი. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალება	ცვეთის პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	15-20%
საოფისე ტექნიკა	20%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სატრანსპორტი საშუალებები	20%

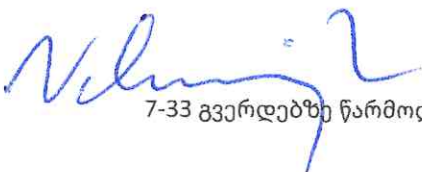
აღიარების შეწყვეტა

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 აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარასის საქართველოს ფილიალი

თავდაპირველი აღიარება და შუასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივის ცვეთა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. მისი ამორტიზება ხდება 15%-იანი განაკვეთით, თუმცა მაქსიმალური ვადა შეადგენს 10 წელს და ბოლო წელს მოხდება ნარჩენი ღირებულების სრული ამორტიზება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

• საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

თავდაპირველი აღიარება და შუასება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

საწარმოს მიერ აშენებული საინვესტიციო ქონების თავდაპირველად აღიარებული თვითღირებულებისთვის მოქმედებს ძირითადი საშუალებისთვის დადგენილი სტანდარტი.

შემდგომი შუასება

როდესაც საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯებისა და ძალისხმეების გარეშე, საინვესტიციო

7-33 გვარდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის უფსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. რეალური ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა შემთხვევაში საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

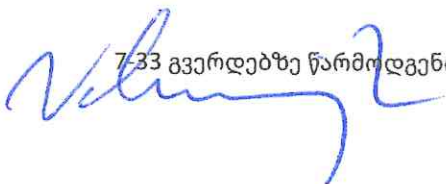
გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან აღგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

7-33 გვარდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტი**

ფინანსური ინსტრუმენტებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, სავალო ინსტრუმენტები (ანგარიში, თამასუქი, სასესხო მოთხოვნები და ვალდებულებები), სესხის მიღების ვალდებულება.

- **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

შემდგომი შუასება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დაფასარად გადახდილი თანხები;

გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფა თანხებს შორის სხვაობის მიმართ; და

დ) გამოკლებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებლო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანი გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური ვალდებულებების ნაწილის) აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყდეს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

- **ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები**

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარარასის საქართველოს ფილიალი

მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. შემთხვევები, რომლებიც ცალ-ცალკე ან ერთობლივად განაპირობებენ იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად მოიცავს:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

არსებობს დამატებითი კრიტერიუმები, რომელთა არსებობა დამოუკიდებლად ან სხვა გარემოებებთან ერთად, ასევე შეიძლება განაპირობებდეს იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად:

ა) თუ მოიჯარეს შეუძლია იჯარის შეწყვეტა, მაგრამ მას დაეკისრება ზარალის ანაზღაურება, რომელსაც მეიჯარე მიიღებს იჯარის გაუქმების შედეგად;

ბ) საიჯარო აქტივის ნარჩენი ღირებულების ცვალებადობის შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს იჯარის ვადის ბოლოს მიიღებს მოიჯარე (მაგალითად, საიჯარო გადასახდელის ფასდაკლების სახით, რომელიც იჯარის ვადის ბოლოს აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების დიდი ნაწილის ტოლია); და

გ) მოიჯარეს შეუძლია იჯარის გაგრძელება მეორადი (განახლებული) პერიოდით, საბაზრო საიჯარო ქირაზე მნიშვნელოვნად ნაკლები საიჯარო გადასახდელით

ზემოთ მოყვანილი კრიტერიუმები ყოველთვის არ არის გადამწყვეტი. თუ სხვა ნიშნები აშკარად მიუთითებს, რომ საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით არ ხდება საკუთრებასთან

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის უფსდარარასის საქართველოს ფილიალი

დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, მაშინ ასეთი იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ჩვეულებრივი.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

მოიჯარე

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი არის საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულია მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

მოიჯარე მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს ანაწილებს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოიჯარე იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ანაწილებს იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

ფინანსური იჯარის ცვლის დარიცხვა

ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივს მოიჯარე ცვეთას არიცხვას ძირითადი საშუალების/არამატერიალური აქტივის მოთხოვნების შესაბამისად, იმისდა მიხედვით ფინანსური იჯარა რა ტიპის აქტივს წარმოადგენს.

თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმენა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას, აქტივი მთლიანად ჩამოიწერება იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. ასევე, მოიჯარე ყოველ საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოწმებს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური იჯარით აღებული აქტივი.

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარარასის საქართველოს ფილიალი

მეიჯარე

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

მეიჯარე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მის განკარგულებაში არსებული აქტივებს აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და წარადგენს, როგორც მოთხოვნას, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია არის შემდეგი ორი სიდიდის ერთობლიობა:

ა) ფინანსური იჯარისათვის მეიჯარის მიერ მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელები; და

ბ) მეიჯარის სასარგებლოდ დარიცხული მთელი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება.

ნებისმიერი ფინანსური იჯარის დროს, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მეიჯარე მწარმოებელი ან დილერია, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ჩაირთვება ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნის თავდაპირველ შეფასებაში და ამცირებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებული შემოსავლის თანხას.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

ფინანსური შემოსავლის აღიარება ეფუძნება ისეთ გრაფიკს, რომელიც ასახავს ფინანსურ იჯარაში მეიჯარის წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები, მომსახურების დანახარჯების გამოქვითვით, დაირიცხება მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიციის საპირისპიროდ, რათა აისახოს როგორც ძირი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირება. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) ინვესტიციის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული, შეფასებითი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, უნდა გადაისინჯოს იჯარის ვადის განმავლობაში შემოსავლის განაწილების წესი და აღრე დარიცხული თანხების ნებისმიერი შემცირება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს.

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარარასის საქართველოს ფილიალი

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ამონაგები**

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულით ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსტარარასის საქართველოს ფილიალი

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

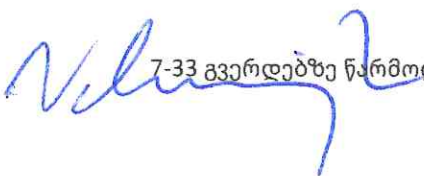
• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსაარასის საქართველოს ფილიალი

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოქმნება დანარჩენი (თანმდევ) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

• გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

- ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;
- ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამართო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გაამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

- ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;
- ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;
- გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

- წინა პერიოდის შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები აღნიშნავს საწარმოს ერთი ან მეტი წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებულ უზუსტობას ან ინფორმაციის გამოტოვებას, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ ვერ იქნა გამოყენებული, ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა; და

(ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომები, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომები, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შემთხვევები.

საწარმომ რეტროსპექტულად ასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომას მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში, შემდეგნაირად:

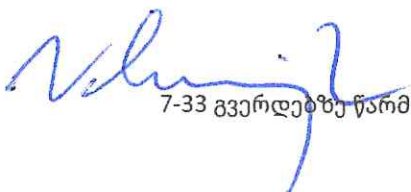
ა) იმ წარდგენილი წინა საანგარიშგებო პერიოდების შესადარისი თანხების გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) თუ შეცდომა დაშვებული იყო წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებიდან ყველაზე ადრეულ პერიოდამდე, ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით.

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის გავლენის განსაზღვრა ერთი ან მეტი წინა წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციაზე, საწარმო ახდებს ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებას, რომლისთვისაც შესაძლებელია რეტროსპექტული გადაანგარიშების განხორციელება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცნალებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და მისი ექვივალენტები 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

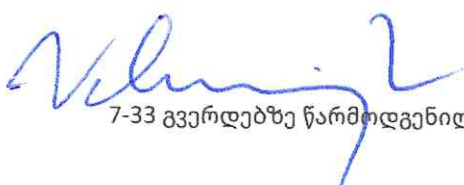
5 ფული და ფულადი სახსრები	2024	2023	2022
ფული სალაროში	548	21	-
გარანტიის ანგარიში - სს იმ ბანკი	521,285	392,756	29,497
ეროვნული ვალუტა თიბისი ბანკში	191,325	1	11,107
ეროვნული ვალუტა იმ ბანკში	486,885	755,475	1,113,974
სატრანზიტო ანგარიში	8,320	60,739	5,900
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14,020		
ფული და ფულადი სახსრების ჯამი	1,222,383	1,208,993	1,160,478

6. სავაჭრო მოთხოვნა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2024	2023	2022
შპს ლუდვიგ პფაიფერ ჰოხ უნდ ტიფბაუ და კო კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში	1,203,355	1,153,022	1,158,424
სავაჭრო მოთხოვნები	671,412	903,548	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	229,098	448,505	272,599
საგადასახადო აქტივი	30,052	140,178	22,949
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	91,170	10,289	5,709
სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი	2,225,087	2,655,541	1,459,680

კომპანიას თავის ერთ-ერთ მომხმარებელთან აქვს სასამართლო დავა, დავალიანების ამოღების მიზნით. დავა მიმდინარეობს გერმანიის საარბიტრაჟო სასამართლოში. ამ ეტაპზე უცნობია დავის დასრულების თარიღი, თუმცა იურისტებს მიაჩნიათ, რომ დავა მაღალი ალბათობით დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ და საჭიროდ არ მიიჩნევენ სავაჭრო მოთხოვნის თანხაზე საექვო მოთხოვნის ანარიცხის შექმნას.



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

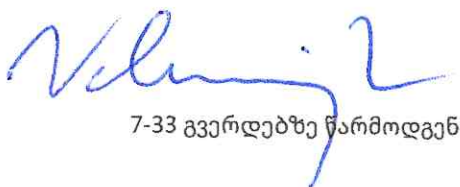
სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	1,260	6,401	7,333
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები (150 ლარამდე)	-	210	244
საწვავი	-	603	-
სარემონტო მასალები	6,177	12,890	73,167
სახარჯო მასალები	42,349	44,277	97,422
სხვა მასალები	577,264	754,665	343,095
ცემენტი/ბეტონი	16,116	42,112	6,285
სხვა დანარჩენი მასალები	-	17	199
ნედლეული და მასალები - ორბი	2,885	10,770	65,067
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები (150 ლარამდე) - ორბი	-	1,792	2,096
საქონელი ამბასადორის პროექტისთვის		8,897	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჯამი	646,051	882,635	597,950

8. დაფინანსება

დაფინანსება 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

8 დაფინანსება	2024	2023	2022
დაფინანსება	(847,813)	(152,929)	1,001,696
ჯამური დაფინანსება	(847,813)	(152,929)	1,001,696



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა		შენობა	მანქანა- დანადგარები		ოფისის აღჭურვილობა		ავჯი და სხვა ინვენტარი		სატრანსპორტო საშუალებები		სულ
	GEL	GEL		GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL			
31.12.2022-ის მდგომარეობით	15,009	9,350	-	113,682	715	1,534		33,621		173,911		
მიღება	-	6,439	6,607	17,182	-	-		78,605		108,834		
გასვლა	-	-	-	-	-	-		(33,621)		(33,621)		
31.12.2023-ის მდგომარეობით	15,009	15,789	6,607	130,864	715	1,534		78,605		249,124		
მიღება	847	754	-	85,474	1,932	1,500		-		90,508		
გასვლა	-	-	-	(17,182)	-	-		-		(17,182)		
31.12.2024-ის მდგომარეობით	15,856	16,543	6,607	199,156	2,647	3,034		78,605		322,449		
დაგროვილი ცვთა												
31.12.2022-ის მდგომარეობით	9,449	5,615		68,859	478	764		22,354		107,518		
ცვთა	951	999	325	8,400	43	141				10,859		
გასული აქტივების ცვთა	-	-	-	-	-	-		(18,488)		(18,488)		
31.12.2023-ის მდგომარეობით	10,400	6,614	325	77,259	521	905		3,866		99,889		
ცვთა	868	1,713	1,148	19,332	243	326		13,651		37,279		
გასული აქტივების ცვთა	-	-	-	(2,220)	-	-		-		(2,220)		
31.12.2024-ის მდგომარეობით	11,268	8,327	1,473	94,370	764	1,231		17,517		134,948		

საბალანსო ღირებულება												
31.12.2022-ის მდგომარეობით	5,560	3,735	-	44,823	237	770	11,267	66,393				
31.12.2023-ის მდგომარეობით	4,609	9,175	6,282	53,606	194	629	74,739	149,235				
31.12.2024-ის მდგომარეობით	4,589	8,216	5,134	104,785	1,883	1,803	61,088	187,501				

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილ ძირითად ი საშუალებების კომპანიას ასევე ჰყავს დროებითად შემოყვანილი ძირითადი საშუალებები. კომპანიის მფლობელობაში არსებული ავტომობილი ტოიოტა ლეკსერის თვეში ავარიის შედეგად დაზიანდა და გადაყვანილი იქნა საჯარიმოზე. რის შედეგადაც აქტივი გაუფასურებულია, თუმცა ზუსტი შეფასება ვერ მოხერხდა რის გამოც არ არის აღრიცხული ფინანსურ ანგარიშგებაში.



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2024	2023	2022
	მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები			
	რეზიდენტ საწარმოებთან	27,573	28,764	14,332
	მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება			
	არარეზიდენტ საწარმოსთან	37,937	121,666	-
	მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულება ფიზ. პირის მიმართ	6,747	10,057	1,531
	მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება			
	არარეზიდენტ საწარმოსთან	2,356,586	2,784,500	3,086,115
	გადასახდელი ხელფასები	22,000	158,956	-
	საპენსიო შენატანის ანგარიშსწირების ანგარიში	4,676	2,965	2,341
	საგადასახადო ვალდებულებები	176,011	187,451	37,027
	მოკლევადიანი სესხი		-	-
	მიღებული ავანსი	197,010	768,502	-
	ჯამური ვალდებულებები	2,828,541	4,062,861	3,141,346

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

11	შემოსავალი	2024	2023
	შპს ორბი ჯგუფი ბათუმი	142,018	1,648,302
	შპს ავენიუ ბაი ორბი		2,984,142
	შპს ნექსტ ედრეს	1,174,053	360,875
	შპს სქაი ლუქსი	1,238,186	71,476
	შპს ამბასადორი ბათუმი აილენდი	1,159,966	87,139
	BATMSHENI BUILDING COMPANY LLC	847,150	-
	შპს ანაგი/ ANAGI LTD	895,555	-
	შპს ბათუმი რივიერა /BATUMI RIVIERA LLC	774,750	-
	შპს ნექსტ კონსტრაქშენი	149,426	-
	Batumi Garden Key LLC	1,037,973	-
	შპს ბლექ სი თაუერი/ BLACK SEA TOWERS LTD	1,238,955	-
	შპს ქობულეთი ქონსტრაქშენი	1,358,095	-
	JAN DE NUL DREDGING NV	345,544	-
	შპს თაუერ ჯგუფი გორგასალი /TOWER GROUP GORGASALI	73,723	-
	ჯამური შემოსავალი	10,435,393	5,151,934

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

12. თვითღირებულება

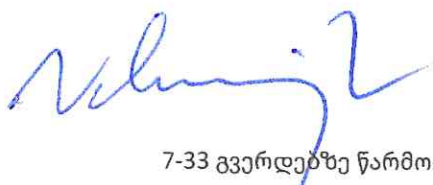
თვითღირებულება 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

12	თვითღირებულება	2024	2023
	მანქანა-დანადგარების იჯარის ხარჯი	98,480	63,263
	სამონტაჟო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	35,632	593,157
	პირდაპირი ხელფასი	3,709,234	1,656,804
	საპენსიო ფონდი	16,671	9,767
	თანამშრომელთა დაზღვევა	-	958
	თანამშრომელთა და სხვა პირების სარგებელი	298,684	236,417
	სხვა საგადასახადო ხარჯი	86,575	68,704
	თანამშრომლების სარგებელიდან გადასახდელი დღგ	47,570	34,632
	თანამშრომლების სარგებლის საპენსიო_2%	1,201	583
	ცვეთა და ამორტიზაცია	37,429	16,641
	სამშენებლო ადგილის ადმინისტრაციული ხარჯი	141,543	99,781
	ავტოტექმომსახურება	10,921	21,076
	მარაგების ჩამოწერა	1,663,469	921,829
	საბაჟო/საბროკერო მომსახურება	77,845	66,350
	სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,535	15,399
	არარეზიდენტი კომპანიების მომსახურება	326,102	427,016
	სხვა ფილიალებისგან მიღებული მომსახურება	2,285,993	673,482
	ჯამური თითღირებულება	8,843,885	4,905,860

13. მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი

მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

13	მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	2024	2023
	მიწოდების და ტრანსპორტირების სხვა ხარჯები	134,811	57,872
	ჯამური თითღირებულება	134,811	57,872



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

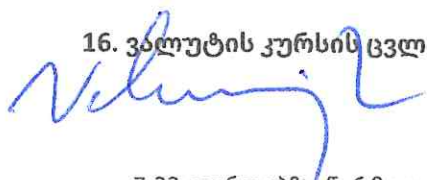
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2024	2023
საპენსიო ფონდი	1,167	1,235
შრომის ანაზღაურება	58,352	67,210
საკონსულტაციო სერვისის საფასური	20,960	-
საბანკო ხარჯი	32,202	24,707
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,736	1,078
სხვა საერთო ხარჯი	48,709	7,432
Managemnt fee	349,226	-
ჯამური საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	512,351	101,661

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

15 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	2024	2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	103,693	974,114
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(345,376)	(345,334)
ჯამური სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	(241,683)	628,780

16. ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე



7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსდარარასის საქართველოს ფილიალი

	2024	
	USD	GEL
Financial assets		
Trade and other receivables	667,937	1,874,766
Total financial assets	667,937	1,874,766
Financial payables		
Trade and other payables	854,915	2,399,575
Total financial payables	854,915	2,399,575
Balance position	(186,978)	(524,809)

	GEL/USD	
	20%	-20%
(524,809)	(524,809)	(524,809)
(629,771)	(629,771)	(419,847)
104,962	104,962	(104,962)

17. რისკების მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

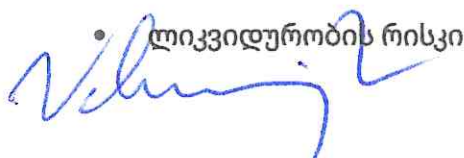
• საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოუქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან მოცემულია ცხრილის სახით:

• ლიკვიდურობის რისკი



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულებების ვადაში დასაფარად. საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს არსებული ლიკვიდურობის და სხვა მნიშვნელოვანი კოეფიციენტები მოცემულია ცხრილის სახით:

	2024	2023	ცვლილება
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.116	0.139	-0.024
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	7.646	6.184	1.461
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.389	0.220	0.168
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.305	0.255	0.051
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.080	1.126	-0.046
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.897	0.775	0.123



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი

18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ურთიერთობის ხასიათი

ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI A.S. /ISTANBUL

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი-ს ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI A.S. /ISTANBUL-თან აქვს შემდეგი სახის სამუდამო ოპერაციები: 1) ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი აწვდის საქონელს თავის სათავო ოფისს; 2) ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი ყიდულობს თავისი სათავო ოფისისაგან საქონელს, და ასევე იჯარით აქვს მიღებული ტექნიკა რომელსაც იყენებს სამუშაოების შესასრულებლად; 3) ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი-ს სათავო ოფისისაგან აღებული აქვს უპროცენტო სესხი; ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)-სგან იღებს მენეჯმენტის მომსახურებას.

ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)

ZETAS AGT LLC

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი ZETAS AGT LLC-სგან გასულ პერიოდში მიღებული აქვს ტექნიკის იჯარის მომსახურება, მოცემული პერიოდების ბრუნვა დაკავშირებული არის საკრედიტო ნაშთის სავალუტო გადაფასებასთან.

FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალს FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES-სგან გასულ პერიოდში მიღებული აქვს ტექნიკის იჯარის და პერსონალის მომსახურება, მოცემული პერიოდების ბრუნვა დაკავშირებული არის საკრედიტო ნაშთის სავალუტო გადაფასებასთან.

SOLETANCHE FREYSSINET

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარასის საქართველოს ფილიალი ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)-სგან იღებს მენეჯმენტის მომსახურებას.

დაკავშირებული მხარეები	ვალდებულებები		ოპერაციის მოცულობა 2024			ოპერაციის მოცულობა 2023		
	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	ბალანსი კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	ბალანსი კრედიტი		
ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI A.S. /ISTANBUL	2,933,457	2,457,037	-	2,114,493	1,751,383	476,419		
ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)	55,211	95,823	970,963	83,478	85,875	930,351		
ZETAS ATS FOUNDATION TECHNOLOGIES	33,149	57,533	582,973	4,881	563,476	558,595		
ZETAS AGT LLC	74,576	74,576	-	-	-	-		
SOLETANCHE FREYSSINET	601,084	601,084	-	-	-	-		
FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES	64,894	100,146	714,229	122,305	113,720	678,977		

