

შპს ექსტრამიტის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- 1) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 1.1 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება -3-
 - 1.2 ინდივიდუალური მოგება ზარალის ანგარიშგება -4-
 - 1.3 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -5-
 - 1.4 ფულადი სახსრების მოძრაობა -5-
- 2) ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -6-

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს "ექსტრამიტი"
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს
მისამართი: ქუთაისი, ზურაბ ანჯაფარიძის #124
საქმიანობის დარგი: ხორცპროდუქტების წარმოება-დისტრიბუცია
ზომის ერთეული: ლარი

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 182 860	4 102 159
არამატერიალური აქტივები	42 256	51 228
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>4 225 116</u>	<u>4 153 387</u>
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	925 195	1 209 697
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 556 900	835 144
გაცემული სესხები	475 282	595 876
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან		
გადახდილი ავანსები	145 050	119 841
საგადასახადო მოთხოვნები	140 397	145 625
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	743 157	215 614
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>3 985 981</u>	<u>3 121 798</u>
სულ აქტივები:	<u>8 211 097</u>	<u>7 275 185</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი		
სარეზერვო კაპიტალი		
აკუმულირებული მოგება-ზარალი	129 296	(124 121)
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	1 309 948	253 417
სულ კაპიტალი და რეზერვები	<u>1 439 244</u>	<u>129 296</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	4 729 723	5 010 788
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>4 729 723</u>	<u>5 010 788</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 850 716	1 958 741
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	191 414	176 359
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>2 042 130</u>	<u>2 135 100</u>
სულ საკუთარი ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>8 211 097</u>	<u>7 275 185</u>

შპს ექსტრამიტიის დირექტორი:



/გიგა ჩხოზაძე/

3

შპს ექსტრამიტის ინდივიდუალური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024	2023
საოპერაციო შემოსავლები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>16 623 335</u>	<u>15 633 174</u>
მათ შორის:		
ოჯარა	254	1017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16 623 081	15 632 157
არასაოპერაციო შემოსავლები(დღგ -ს გარეშე)	<u>679 859</u>	<u>392 532</u>
მათ შორის:		
დაზღვევის ანაზღაურება	12 131	14 345
მოგება ძირ.საშ.რეალიზაციიდან	2 203	3 381
გრანტი	161 500	
სხვა შემოსავალი	19 985	33 339
დადებითი საკუროს სხვაობა	484 040	341 466
სულ შემოსავლები	<u>17 303 194</u>	<u>16 025 706</u>
საოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>15 231 857</u>	<u>14 938 021</u>
მათ შორის:		
რეალიზებული პროდუქციის თითოღირებულება	9 687 138	9 577 734
შრომის ანაზღაურება	414 737	435 933
ოჯარა	244 981	285 875
საკონსულტაციო	400	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	40 720	38 789
ცვეთა და ამორტიზაცია	60 802	21 984
საპატრულოს ჯარიმები, პარკინგ სერვისის ჯარიმები	7 893	4 944
კომუნიკაციის ხარჯი	23 605	23 388
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები(რეესტრის, მომსახურების სააგენტოს, მიმდინარე რემონტების ნაწილი და ასე შემდეგ)	140 267	135 171
დაზღვევის ხარჯი	42 217	40 019
დანადგარების მიმდინარე რემონტი	149 931	87 759
კომპიუტერის ხარჯი	13 981	13 693
დაცვის ხარჯი	5 186	5 186
ავტომაქსანების მიმდინარე რემონტი	251 456	230 149
ჯიპირეს მომსახურება, ტესტირება	16 280	14 793
მაცივრების მიმდინარე რემონტი	47 719	70 845
საკანცელარიო ხარჯები	4 978	7 401
საოფისე ხარჯები	55	315
უნიფორმების ჩამოწერა	24 753	26 485
გაყიდვების და მიწოდების სხვა ხარჯები	334 244	326 755
რეკლამის და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	1 300 107	1 006 156
საწყობის უფროსების, მეჩენდაიზერების და კონსულტანტების ხელფასი	1 081 061	1 245 113
სადისტრიბუციო მანქანების და ქსელში განთავსებული მაცივრების ცვეთა	244 201	278 932
ლაბორატორული სადუზინფექციო მომსახურება	16 030	17 520
დისტრიბუციის ხელფასი	511 780	526 979
შტრიხკოდების	780	680
საწვავის ხარჯი	399 664	391 358
დასუფთავების ხარჯი	20 274	19 814
ჩამოწერილი საქონელი	85 737	64 684
სხვა ხარჯები	5 728	2 059
ტრანსპორტირების ხარჯი	9 950	0
ბანკის საკომისიო	45 201	37 508
არასაოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>761 389</u>	<u>834 267</u>
მათ შორის:		
უარყოფითი საკუროს სხვაობა+კონვერტაციის სხვაობა	429 247	472 391
ძირ.საშ. რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	8 902	22 638
უსასყიდლოდ მიწოდებასთან დაკავშირებული და სხვა	8 734	21 920
საპროცენტო ხარჯები	314 505	317 319
სულ ხარჯები	<u>15 993 246</u>	<u>15 772 288</u>
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	<u>1 309 948</u>	<u>253 417</u>

შპს ექსტრამიტის კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვებული მოგება/ზარალი	სულ
31.12.2023.		129 296	129 296
01.01.2024-31.12.2024			
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი/ზარალი		1 309 948	
31.12.2024.		1 439 244	1 439 244

ფულადი სახსრების მოძრაობა
2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საანგარიშო პერიოდი 2024	საანგარიშო პერიოდი 2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 310 806	711 527
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-255 297	-537 290
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-517 076	-365 317
<u>წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</u>	-538 433	-191 080
სავალუტო კურსის ეფექტი	-10 890	-7 633
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში</u>	215 614	414 327
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს</u>	743 157	215 614

შპს „ექსტრამიტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ექსტრამიტი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი, ხუნდაძის ქ. #40
ფაქტიური მისამართი ქუთაისი, ზ. ანჯაფარიძის ქ. #124

შპს ექსტრამიტის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ტურაბელიძე - 51%-იანი წილის მფლობელი

გიგა ჩხოზაძე - 49%-იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

- შენობა-ნაგებობები 10 წლამდე;
- ელექტრონული მოწყობილობა 5-10 წლამდე;
- კომპიუტერები 5 წლამდე;
- მანქანები და მოწყობილობები 5-10 წლამდე;
- სხვა 5-10 წლამდე;
- ავეჯი ოფისისათვის 5 წლამდე;
- კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 5 წლამდე;
- ავტომობილები 5-10 წლამდე.

3.2.3 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 თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

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

**ძირითადი
საშუალებები**

	სატრანსპორტო საშუალებები	კავშირგაბმულობის მოწყობილობა	ავეჯი ოფისისათვის	სხვა მოწყობილობა	დაზღა-დანადგარები	კომპიუტერები	ელექტრონული მოწყობილობა	შენობები	მიწა
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	958 685	28 095	54 662	588 359	3 008 335	63 198	296 204	1 751 813	90 742
2023წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა	416 740	12 337	24 106	198 834	1 209 408	26 846	92 956	756 708	0
31 დეკემბერი 2023 წმინდა საბალანსო ღირებულება	541 946	15 759	30 556	389 525	1 798 927	36 352	203 247	995 105	90 742
შესყიდვები 2024 წლის განმავლობაში	55 888	8 584	5 261	6 048	406 958	5 823	9 476	120 342	0
2024 წელს რეალიზებული აქტივი	0	0	0	0	2 840	0	0	0	0
2024 წელს ჩამოწერილი აქტივი	0	2 081	3 385	2 213	0	104	8 049	0	0
2024 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებული ცვეთა	512 218	14 303	27 339	254 276	1 403 706	32 544	126 660	885 899	0
31 დეკემბერი 2024 წმინდა საბალანსო ღირებულება	502 356	20 296	29 199	337 919	2 008 747	36 373	170 971	986 256	90 742

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	84 946
2023 წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა	33 718
31 დეკემბერი 2023 წმინდა საბალანსო ღირებულება	51 228
შესყიდვები 2024 წლის განმავლობაში	0
2024 წელს რეალიზებული აქტივი	0,00
2024 წელს ჩამოწერილი აქტივი	0,00
31 დეკემბერი 2024 აკუმულირებული ცვეთა	42 689
31 დეკემბერი 2024 წმინდა საბალანსო ღირებულება	42 256

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია

ერიცხება წრფივი მეთოდით არაუმეტეს 10 წლისა. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა MIDL ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

	31.12.2024	31.12.2023
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	<u>925 195</u>	<u>1 209 697</u>

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

„კომპანია“ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს გრძელვადიანი სესხის სახით არსებულ ფინანსურ აქტივს.

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1 556 900</u>	<u>835 144</u>
გაცემული სესხები	<u>475 282</u>	<u>595 876</u>
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	<u>0</u>	<u>0</u>
საგადასახადო მოთხოვნები	<u>140 397</u>	<u>145 625</u>
გადახდილი ავანსები	<u>145 050</u>	<u>119 841</u>

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

სესხები და კრედიტები

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (IRR) გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხები	4 729 723	5 010 788
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 850 716	1 958 741
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	191 414	176 359

სავაჭრო ვალდებულებები კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია, რაც დასტურდება რეკონსილაციის აქტებით.

მიღებული ავანსები მოიცავს კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რაც სრულ შესაბამისობაშია შეთანხმებულ პირობებთან

სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში შედის კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული მომსახურებები და ვალდებულებები.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ ჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

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

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს, როგორც სალაროში არსებული ნაღდი ფულის, ისე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული სალაროში	<u>215 781</u>	<u>80 529</u>
ფული საბანკო ანგარიშებზე	<u>527 376</u>	<u>135 085</u>

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია დაანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

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

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.10 თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით.