

შპს მულტივაკი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	7
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს მულტივაკის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით 31 დეკემბრით დასრულებული 2024 წლისათვის	9
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში	10
ფინანსური ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული 2024 წლისათვის.....	9
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება.....	10
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ფულის ნაკადების ანგარიშგება.....	12
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	13

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მულტივაკის“ (შემდგომში - „კომპანიის“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული საქმიანობის შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური 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 ფასს-ების კონკრეტული მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის 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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ფასს-ის შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 20 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მმართველი დირექტორი

გრეგორ თომალა

ფინანსური მენეჯერი

ლაშა უმეკაშვილი

20 მაისი 2025

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

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ფასს-ის შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 20 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მმართველი დირექტორი



გორგორ თომალა

ფინანსური მენეჯერი



ლაშა უმეკაშვილი

20 მაისი 2025

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს მულტივაკის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებთან დაკავშირებით 31 დეკემბრით დასრულებული 2024 წლისათვის

შპს მულტივაკის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

კომპანიის მიმოხილვა

კომპანიის სახელი: შპს მულტივაკი

იურიდიული მისამართი: ძველი თბილისის რაიონი, ბევრეთის ქ. #2, თბილისი, საქართველო

კომპანიის საქართველოში რეგისტრაციის თარიღი 05.12.2011 საიდენტიფიკაციო ნომერი : 404412202

დამოუკიდებელი აუდიტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის სახელი: შპს როდლი & პარტნიორები აუდიტი

იურიდიული მისამართი: შოთა რუსთაველის გამზ., №24/ მ.ლაღიძის ქ.№1, ძველი თბილისის რაიონი, თბილისი, საქართველო

კომპანიის საქართველოში რეგისტრაციის თარიღი: 21.10.2010 საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404876096

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მულტივაკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალურ ანგარიშებს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ასევე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად, ასახავს კომპანიას ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების ინდივიდუალურ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობით ანგარიშში მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიას მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიას ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის

მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

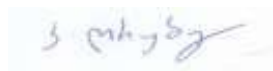
- ჩვენ იდენტიფიკაციას ვუკეთებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ

შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშშიყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის თუ საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიას აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. პასუხისმგებლობა აუდიტორულ დასკვნაზე გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ. სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

როდლი & პარტნიორები აუდიტი

კახაბერ ღრუბელაშვილი



აუდიტორი

თბილისი, 20 მაისი, 2025

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	5	6,827,945	4,337,733
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(5,247,806)	(3,055,499)
საერთო მოგება		1,580,139	1,282,234
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,521,039)	(1,160,330)
გაუსფასურების რეზერვის ცვლილება		45,190	(48,494)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა		31,845	182,139
საოპერაციო ზარალი		136,136	255,550
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	8	49,545	(12,400)
საპროცენტო ხარჯი	13	(37,996)	(39,878)
ზარალი დაბეგვრამდე		147,685	203,272
მოგების გადასახადის სარგებელი	9	33,367	27,491
წმინდა ზარალი		181,052	230,762
სხვა სრული შემოსავალი		(87,532)	(4,318)
სრული მოგება / (ზარალი)		93,519	226,445

მმართველი დირექტორი

გრეგორ თომალა

ფინანსური მენეჯერი

ლაშა უმეკაშვილი

შპს მულტივაკი

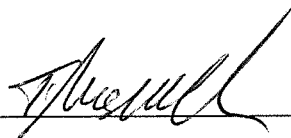
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	5	6,827,945	4,337,733
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(5,247,806)	(3,055,499)
საერთო მოგება		1,580,139	1,282,234
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,521,039)	(1,160,330)
გაუსუფასურების რეზერვის ცვლილება		45,190	(48,494)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა		31,845	182,139
საოპერაციო ზარალი		136,136	255,550
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	8	49,545	(12,400)
საპროცენტო ხარჯი	13	(37,996)	(39,878)
ზარალი დაბეგვრამდე		147,685	203,272
მოგების გადასახადის სარგებელი	9	33,367	27,491
წმინდა ზარალი		181,052	230,762
სხვა სრული შემოსავალი		(87,532)	(4,318)
სრული მოგება / (ზარალი)		93,519	226,445

მმართველი დირექტორი



გიორგი თომალა

ფინანსური მენეჯერი



ლაშა უმეკაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		171,382	204,969
არამატერიალური აქტივები		-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	9	146,266	124,267
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	44,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		317,648	374,144
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	537,048	853,470
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	300,648	493,362
საგადასახადო აქტივი		105,517	37,892
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,466,972	1,812,438
სულ მიმდინარე აქტივები		2,410,185	3,197,162
სულ აქტივები		2,727,833	3,571,306
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		110,285	110,285
გაუნაწილებელი მოგება		84,776	(42,968)
ვალუტის გადაანგარიშების რეზერვი		7,246	41,471
სხვა რეზერვი	13	79,346	79,346
სულ საკუთარი კაპიტალი		281,653	188,134
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	437,121	448,848
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		437,121	448,848
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,009,059	2,934,324
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,009,059	2,934,324
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,727,833	3,571,306

მმართველი დირექტორი	_____	გრეგორ თომალა
ფინანსური მენეჯერი	_____	ლაშა უმეკაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		171,382	204,969
არამატერიალური აქტივები		-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	9	146,266	124,267
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	44,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		317,648	374,144
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	537,048	853,470
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	300,648	493,362
საგადასახადო აქტივი		105,517	37,892
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,466,972	1,812,438
სულ მიმდინარე აქტივები		2,410,185	3,197,162
სულ აქტივები		2,727,833	3,571,306
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		110,285	110,285
გაუნაწილებელი მოგება		84,776	(42,968)
ვალუტის გადაანგარიშების რეზერვი		7,246	41,471
სხვა რეზერვი	13	79,346	79,346
სულ საკუთარი კაპიტალი		281,653	188,134
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	437,121	448,848
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		437,121	448,848
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,009,059	2,934,324
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,009,059	2,934,324
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,727,833	3,571,306

მმართველი დირექტორი

გრიგორ თომალა

ფინანსური მენეჯერი

ლამა უმეკაშვილი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	ვალუტის გადაანგა- რიშების რეზერვი	სხვა რეზერვი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	110,285	(271,738)	43,797	79,346	(38,311)
პერიოდის სრული მოგება /(ზარალი)	-	230,763	-	-	230,763
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(4,319)	-	(4,319)
ოპერაციები	-	-	-	-	-
დამფუძნებელთან					
2023 წლის 31 დეკემბერი	110,285	(40,976)	39,478	79,346	188,134
პერიოდის სრული მოგება /(ზარალი)	-	181,052	-	-	181,052
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(87,532)	-	(87,532)
ოპერაციები	-	-	-	-	-
დამფუძნებელთან					
2024 წლის 31 დეკემბერი	110,285	140,076	(48,054)	79,346	281,653

მმართველი დირექტორი

გრეგორ თომალა

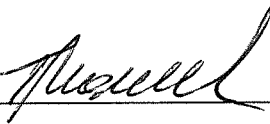
ფინანსური მენეჯერი

ლაშა უმეკაშვილი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	ვალუტის გადაანგა- რიშების რეზერვი	სხვა რეზერვი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	110,285	(271,738)	43,797	79,346	(38,311)
პერიოდის სრული მოგება /(ზარალი)	-	230,763	-	-	230,763
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(4,319)	-	(4,319)
ოპერაციები	-	-	-	-	-
დამფუძნებელთან					
2023 წლის 31 დეკემბერი	110,285	(40,976)	39,478	79,346	188,134
პერიოდის სრული მოგება /(ზარალი)	-	181,052	-	-	181,052
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(87,532)	-	(87,532)
ოპერაციები	-	-	-	-	-
დამფუძნებელთან					
2024 წლის 31 დეკემბერი	110,285	140,076	(48,054)	79,346	281,653

მმართველი დირექტორი



გრიგორ თომალა

ფინანსური მენეჯერი



ლაშა უმეკაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე კორექტირებები:		147,685	203,272
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	42,971	39,741
მოთხოვნების გადაფასება		-	48,494
საპროცენტო ხარჯი	13	37,996	39,878
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	8	- (49,545)	- 12,400
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		179,107	343,785
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		316,422	(494,048)
საგადასახადო აქტივის ზრდა		(67,625)	7,967
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		192,714	62,140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(929,212)	1,290,111
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(308,594)	1,209,955
გადახდილი პროცენტი		(31,628)	(24,441)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(340,222)	1,185,514
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,437)	(43,247)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,437)	(43,247)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების აღება	13	-	85,650
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	85,650
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(345,659)	1,227,917
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,812,438	716,949
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	8	193	(132,428)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	12	1,466,972	1,812,438

მმართველი დირექტორი

გრეგორ თომალა

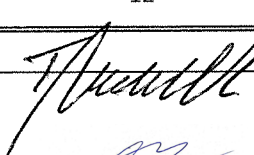
ფინანსური მენეჯერი

ლაშა უმეკაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	მენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		147,685	203,272
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	42,971	39,741
მოთხოვნების გადაფასება		-	48,494
საპროცენტო ხარჯი	13	37,996	39,878
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	8	(49,545)	12,400
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		179,107	343,785
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		316,422	(494,048)
საგადასახადო აქტივის ზრდა		(67,625)	7,967
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		192,714	62,140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(929,212)	1,290,111
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტი		(308,594)	1,209,955
		(31,628)	(24,441)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		(340,222)	1,185,514
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,437)	(43,247)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(5,437)	(43,247)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების აღება	13	-	85,650
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
		-	85,650
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
		(345,659)	1,227,917
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,812,438	716,949
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	8	193	(132,428)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის			
	12	1,466,972	1,812,438

მმართველი დირექტორი



გიორგი თომალა

ფინანსური მენეჯერი



ლაშა უმეკაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მულტივაკი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 5 დეკემბერს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დარეგისტრირებულია საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404412202. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბევრეთის ქ.№2. კომპანია ფუნქციონირებს აზერბაიჯანში, ბაქოში მდებარე საწარმოს ფილიალთან ერთად.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის შვეიცარიის კანონმდებლობის შესაბამისად სათანადო წესით რეგისტრირებული და ფუნქციონირებადი კომპანია MULTIVAC EXPORT AG. კომპანიის მმართველი დირექტორი არის გრეგორ თომალა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს შესაფუთი ტექნიკის, შესაფუთი მასალების, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასა და მასთან დაკავშირებულ სერვისებს.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგი ახალი სტანდარტები, არსებულ სტანდარტებში შეტანილი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან. ისინი გამოყენებულია შესაბამისობის შემთხვევაში, თუმცა არ ჰქონიათ არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- IFRS 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- IAS 1-ის ცვლილებები – ვალდებულებების როგორც მიმდინარე, ისე არამიმდინარე კლასიფიკაცია
- IAS 8-ის ცვლილებები – ბუღალტრული შეფასებების განსაზღვრება
- IAS 12-ის ცვლილებები – გადადებული გადასახადი აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებულ ერთჯერადი ოპერაციებიდან

- IFRS სტანდარტების წლიური გაუმჯობესებები 2018–2020 წლების ციკლი (რამდენიმე სტანდარტი)

ბ) ახალი სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვრიდან

კომპანიას არ გამოუყენებია ვადამდე ადრე არავითარი ახალი სტანდარტი, ცვლილება ან ინტერპრეტაცია, რომლებიც ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული ანგარიშგების პერიოდებისთვის. შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები, სავარაუდოდ, არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გამოყენებისას:

- IAS 1-ის ცვლილებები – არამიმდინარე ვალდებულებები კოვენანტებით
- IFRS 16-ის ცვლილებები – ლიზინგის ვალდებულება გაყიდვა-და-ლიზინგში
- IFRS 10 და IAS 28-ის ცვლილებები – აქტივების გაყიდვა ან წილი ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის (ძალის შევქვლის თარიღი განუსაზღვრელად გადავადებულია)
- მცირე მოცულობის ცვლილებები IFRS 7, IFRS 9 და IFRS 16 სტანდარტებში შემდგომი განხილვის პროცესის ფარგლებში

კომპანია აგრძელებს ამ სტანდარტების შესაძლო გავლენის შეფასებას, თუმცა წინასწარი ანალიზის მიხედვით, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოსალოდნელი არ არის. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალ ბუღალტრულ სტანდარტებსა და ცვლილებებს. კომპანიის აზრით, IAS 1-ში შეტანილ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე არ ექნება.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის არეებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამოწვევის ფასს 9 ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

გადასახადები - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და

საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები - კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიასაქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანიაში არის რისკები რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების აღმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდები. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთანდაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი.

ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელიც მაღალლიკვიდური ან მოკლევადიანია, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით. მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე, ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება რეალურ ღირებულებისგან. სესხები ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე -3 დონის მეთოდოლოგიით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე. ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, ხელმძღვანელობამ მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკს მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს კრედიტით გაყიდვებიდან. ხელმძღვანელობის საკრედიტო პოლიტიკის მიხედვით თითოეული ახალი კლიენტის

კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად გაანალიზდება კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. მენეჯმენტი განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზის ყოველთვიური მიმოხილვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე დერივატივს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედების სამართავად. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ევროში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	GEL	USD	EUR	AZN	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	211,729	-	1,243,735	11,508	1,466,972
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	141,737	-	158,438	473	300,648
	353,466	-	1,402,173	11,982	1,767,620
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	187,513	-	1,752,311	69,234	2,009,058
სესხები	-	-	437,121	-	437,121
	187,513	-	2,189,432	69,234	2,446,179
ღია სავალუტო პოზიცია	165,953	-	(787,259)	(57,253)	

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	GEL	USD	EUR	AZN	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	650,169	-	1,159,237	3,032	1,812,438
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	476,993	-	59,797	1,480	538,270
		-	1,219,034	4,511	2,350,708
	1,127,162				

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,500	-	2,845,257	39,565	2,934,323
სესხები	-	-	448,848	-	448,848
	49,500	-	3,294,105	39,565	3,383,171
ღია სავალუტო პოზიცია	1,077,662	-	(2,075,071)	(35,054)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ევროსა და აზერბაიჯანული მანათის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის მიერ.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

2024 წელი	აშშ დოლარის კურსის გავლენა		ევროს კურსის გავლენა		აზერბაიჯანული მანათის კურსის გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%	GEL/AZN + 20%	GEL/AZN - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	(157,452)	157,452	(11,451)	11,451
2023 წელი	აშშ დოლარის კურსის გავლენა		ევროს კურსის გავლენა		აზერბაიჯანული მანათის კურსის გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%	GEL/AZN + 20%	GEL/AZN - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	(417,218)	417,218	(7,011)	7,011

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები დეტალურად აღწერს კომპანიის დარჩენილ სახელშეკრულებო ვადას მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ქვემოთ მოცემული ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილები მოიცავს როგორც სარგებლის, ასევე ძირს.

რამდენადაც საპროცენტო ნაკადები არის მცურავი განაკვეთით, არა-დისკონტირებული თანხა მიღებულია საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2024 წლის 31 დეკემბერი	1 წლამდე დასაფარი	1-დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,466,972	-	-	1,466,972
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	300,648	-	-	300,648
სულ ფინანსური აქტივები	1,767,620	-	-	1,767,620
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,009,059	-	-	2,009,059
სესხები	-	437,121	-	437,121
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,009,059	437,121	-	2,446,180

2023 წლის 31 დეკემბერი	1 წლამდე დასაფარი	1-დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,812,438	-	-	1,812,438
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	493,362	44,908	-	538,270
სულ ფინანსური აქტივები	2,305,800	44,908	-	2,350,708

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,934,324	-	-	2,934,324
სესხები	-	448,848	-	448,848
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,934,324	448,848	-	3,383,172

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- **დონე 1:** კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.
- **დონე 2:** პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- **დონე 3:** ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. საუკეთესო მტკიცება რეალური ღირებულების არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი ის ბაზარია, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევადი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შეფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული ერთეულების რაოდენობაზე.

კომპანიას გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები - „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. აქედან გამომდინარე ისინი არიან წარმოდგენილნი ფასს 13-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

5. შემოსავალი

სხვა სახარჯი მასალები
შესაფუთი მანქანა-დანადგარი
მულტივაკის სათადარიგო ნაწილები
პარტნიორის დანადგარი
რეტროფიტი (მანქანის მოდიფიცირება)
პარტნიორის სათადარიგო ნაწილები
კამერული ვაკუუმური შესაფუთი მანქანა-დანადგარი
კომპაქტური მანქანა-დანადგარი
გაყიდვების შემდგომი მომსახურება და რემონტი
საკომისიო

ყველა შემოსავალი აღიარებულია კონკრეტული დროის მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის გადაცემა, ან მომსახურების გაწევის დასრულება.

6. მოგების გადასახადის სარგებელი

	2024 წელი	2023 წელი
საწყისი ნაშთი	124,267	97,109
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
მოგების გადასახადის სარგებელი	33,367	28,095
ვალუტაში გადაანგარიშების სხვაობა	(11,367)	-937
საბოლოო ნაშთი	146,266	124,267

გადავადებული საგადასახადო აქტივი წარმოშობილია ბაქოს ოფისის აუდიარებელ საგადასახადო ზარალის შედეგად და გამოითვლება, როგორც 731,330 ლარის (457,055 მანათი) 20% (აზერბაიჯანში მოქმედი საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი), რაც წლის ბოლოს კურსით არის 146,266 ლარი (88,592 მანათი).

ვალუტაში გადაანგარიშების სხვაობა წარმოიშობა, რადგან ბაქოს ოფისის აზერბაიჯანულ მანეთში აღრიცხული ნაშთები ლარში გადაანგარიშდება შესაბამისი საანგარიშგებო წლის ბოლოს კურსით, ხოლო მოგება-ზარალის მუხლები კი, შესაბამისი წლის საშუალო გაცვლითი კურსით გადმოღის ლარში.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
მარაგები	537,048	853,470

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები მესამე პირის მიმართ	323,649	608,481
მოთხოვნები შვილობილი და დაკავშირებული კომპანიების მიმართ	-	-
	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	323,649	608,481
მინუს: სავაჭრო ვალდებულებების რეზერვი	(23,001)	(68,191)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	300,648	540,290

არაფინანსური მოთხოვნები

გადახდილი ავანსი

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ფინანსური მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა უნდა იყოს მიღებული პერიოდის დასრულებიდან 60 დღის ვადაში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ფინანსური მოთხოვნები ვალუტის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

2024 წელი	მიმდინარე	360 დღეზე მეტად ხანდაზმული	სულ 31 დეკემბერი 2024
მოსალოდნელი დანაკარგის წილი	0%	100%	
მთლიანი ღირებულება	300,648	23,001	323,649
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	-	23,001	23,001
საბალანსო ღირებულება			300,648

2023 წელი	მიმდინარე	360 დღეზე მეტად ხანდაზმული	სულ 31 დეკემბერი 2023
მოსალოდნელი დანაკარგის წილი	0%	100%	
მთლიანი ღირებულება	540,290	68,191	608,481
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	-	68,191	68,191
საბალანსო ღირებულება			540,290

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2024 წელი	2023 წელი
მოსალოდნელი დანაკარგის საწყისი ნაშთი	(68,191)	(19,697)
წინა პერიოდებში აღიარებული მოთხოვნის რეზერვის აღდგენა	45,190	-
მიმდინარე პერიოდში წარმოქმნილი მოთხოვნების დანაკარგის რეზერვი	-	-48,494
მოსალოდნელი დანაკარგის საბოლოო ნაშთი	(23,001)	(68,191)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	211,729	650,169
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,255,243	1,162,269
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,466,972	1,812,438

დამატებითი ინფორმაცია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

10. მიღებული სესხები

კონტრაგენტი	დაფრვის თარიღი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2024 წელი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წელი
-------------	-------------------	--------	--------------------	------------------------------------	------------------------------------

MEAG	31 დეკემბერი 2027 წელი	ევრო	12 თვე EURIBOR + 1.5%	437,121	448,848
------	---------------------------	------	--------------------------	---------	---------

2017 წლის აგვისტოში Multivac Export AG-მ (MEAG) მულტივაკ საქართველოს (MUGE) მისცა საშუალება, ესარგებლა 170,000,000 ევროს ოდენობის კომპანიათაშორისი საკრედიტო ხაზით, საპროცენტო განაკვეთით 12 თვის EURIBOR-ს დამატებული მარჟა (1.5%).

სესხი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, რომელიც ეფუძნება ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ წლიურ საბაზრო განაკვეთს მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, რაც არის 9.36%. სხვაობა (79,346 ლარი) სესხის ნომინალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდგომნაირად:

	2024 წელი	2023 წელი
საწყისი ნაშთი	448,848	330,661
მიღებული სესხები	-	85,650
დარიცხული პროცენტი	37,996	39,878
სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	(9,506)	1,389
გაქვითვა სხვა ვალდებულებაში	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
პროცენტის დაფარვა	(31,628)	(24,441)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(8,590)	15,711
საბოლოო ნაშთი	437,121	448,848

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები არააფილირებულ პირებთან	361,130	216,145
სავაჭრო ვალდებულებები აფილირებულ კომპანიებთან	989,082	1,249,573
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,350,212	1,465,717
	-	-
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	658,846	1,468,605
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	658,846	1,468,605
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,009,059	2,934,323

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან. ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების ვადიანობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის - „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ - თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლებაწარმოადგენდეს:

- მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე;
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე

მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელიმე მნიშვნელოვანი გავლენისუფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ბალანსები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		989,174	1,147,972
Multivac Resale&Service GMBH	მშობელი საწარმო	-	541
MUWO (MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG)		920,354	557,309
Multivac Ukraine LLC		-	-
MULTIVAC MARKING & INSPECTION GmbH & Co. KG		-	44,630
Fritsch Bakery Technologies GmbH	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები	33,652	67,011
Multivac Packaging LLC, Uzbekistan		-	6,311
Multivac Production Spain, S.L.U.		-	94,179
Multivac Sp.z.o.o.		35,167	377,992
სესხები		437,121	448,848
Multivac Export AG (MEAG)	აქციონერი	437,121	448,848
შეძენები		2,301,038	2,089,494
MUWO (MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG)	მშობელი საწარმო	1,728,570	1,316,441
Multivac Resale&Service GMBH		246,019	11,548
MULTIVAC Romania SRL		84,807	55,864
Fritsch Bakery Technologies GmbH	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები	124,213	192,579
MULTIVAC MARKING & INSPECTION GmbH & Co. KG		97,441	44,405
Multivac Production Spain, S.L.U.		125	90,539
Multivac Sp.z.o.o.		19,863	378,119

უმაღლესი ხელმძღვანელობის პერსონალი არიან ის პირები, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა კომპანიის საქმიანობის დაგეგმვაზე, წარმართვასა და კონტროლზე, კომპანიის დირექტორების ჩათვლით. 2024 და 2023 წლებში უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შეადგენდა 259,085ლარს და 228,642 ლარს, შესაბამისად.

13. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობს არავითარ სამართლებრივ ან საარბიტრაჟო პროცესში, რომელიც, სავარაუდოდ, არსებით გავლენას მოახდენდა მისი

ფინანსური მდგომარეობისა ან ოპერაციული შედეგებზე. ასევე, კომპანიას არ აქვს ინფორმაცია მსგავსი პროცესების დაწყების შესახებ.

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

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ ყოფილა ისეთი მოვლენა რაც ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებებს ან დამატებით ახსნა-განმარტებებს მოითხოვდა.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. აზერბაიჯანში, ქ. ბაქოში მდებარე კომპანიის ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტა არის მანათი.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციები გადაიანგარიშება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად ან იმ თარიღში არსებული კურსით, რომელშიც მოხდა გადაფასება. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული განაკვეთებით გადაანგარიშება არ ვრცელდება არაფულად ერთეულებზე.

აზერბაიჯანში კომპანიის ფილიალის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების თავდაპირველად ფუნქციონალურ ვალუტაში (მანათი) აღრიცხვის შემთხვევაში, იგი დაკონვერტირებულია გარიგების თარიღზე არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ფუნქციონალური ვალუტის გაცვლითი კურსით, საანგარიშო გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან. ნაშთებისა და ოპერაციების კონვერტირების გაცვლითი კურსის სხვაობა წარსადგენ ვალუტაში არ არის მნიშვნელოვანი 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	1 დოლარი	1 ევრო	1 მანათი
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306	1.6510
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753	1.5806

აზერბაიჯანის ფილიალის 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების გადაანგარიშებისთვის გამოყენებული იყო ქართული ლარის აზერბაიჯანულ მანათთან ოფიციალური საშუალო კურსების საშუალო შესაბამისი წლისთვის, რაც შეადგენდა 1.6001 ლარს 1 მანათისთვის (2023 წელი: 1.5466 ლარი/მანათი).

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება.
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა.
- გარიგების ფასის განსაზღვრა.
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან.
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს შესაფუთი ტექნიკის, შესაფუთი მასალების, სათადარიგო ნაწილებისა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაყიდვას.

შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებით შესაფუთი ტექნიკის გაყიდვიდან (აწყობა, მონტაჟი, ტექნიკის გამოყენების ინსტრუქციის სწავლება) და სხვა შესაფუთი მასალების გაყიდვიდან აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე. ეს ჩვეულებრივ ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიეწოდება კლიენტს. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანიის მიერ გაყიდულ ტექნიკაზე ვრცელდება გარანტიები, რომლებიც მოითხოვს კომპანიისგან, შეცვალოს ან გამოასწოროს დეფექტიანი პროდუქტი საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში, თუ საქონელი არ შეესაბამება შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ასეთი გარანტიები არ არის აღრიცხული, როგორც ცალკეული შესრულების ვალდებულებები, თუმცა გათვალისწინებულია გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების ანარიცხები.

გარიგების ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ტექნიკის გაყიდვა ერთჯერადი მომსახურებით (აწყობა, მონტაჟი, ტექნიკის გამოყენების ინსტრუქციის სწავლება) წარმოადგენს ერთ საკონტრაქტო ვალდებულებას, რადგანაც თანხმდები სერვისებით მომხმარებელს არ შეუძლია ისარგებლოს დამოუკიდებლად ან სხვა ხელმისაწვდომი რესურსებით.

შემოსავალი საკომისიოდან

მულტივაკ საქართველოს ფილიალის - მულტივაკ აზერბაიჯანის (MUAZ) შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიიღება მომსახურების საკომისიო შემოსავლიდან (შუამავლის საკომისიო), რომლის მიღებაზეც იგი უფლებამოსილია აზერბაიჯანში MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO)-ის მიერ გაყიდული ტექნიკიდან. MUAZ-ს არ აქვს შესაძლებლობა ისარგებლოს საქონლით სხვა გზით, მაგალითად, როგორცაა აქტივის სხვა მომხმარებელზე გადამისამართება შემდგომი გაყიდვით. მულტივაკ აზერბაიჯანი (MUAZ) მოქმედებს როგორც აგენტი, რადგან იგი იღებს კანონიერ საფუძველს მხოლოდ მას შემდეგ, რაც საბოლოო მომხმარებელი იღებს ვალდებულებას და გადაუხდის საქონლის ღირებულებას მშობელ საწარმოს - MUWO-ს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას (სასარგებლო- მომსახურების ვადა 10 წელი). აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

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, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება ფაიფო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი.

სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მიხედვით. ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულის და ფულის ეკვივალენტებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელმწიფოებო აქტივების გაუფასურების ანარიცხები აღიარებულია კომპანიისთვის შესაბამისი ფასს-ის სააღრიცხვო სახელმძღვანელოს საფუძველზე. შესაძლო მხარეების ყველა დებიტორული დავალიანება თანაბრად განიხილება და გაუფასურდება დეფოლტური განაკვეთით, რომელიც გამოითვლება ბოლო სამი წლის განმავლობაში დებიტორული დავალიანებების საშუალო ჩამოწრისა და გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლების საფუძველზე და განაკვეთი უნდა დაკორექტირდეს კომპანიისთვის დამახასიათებელი მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის შესაბამისად, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კლიენტთა მიერ დებიტორული დავალიანების ანგარიშსწორების უნარზე. გარდა ამისა, აღინიშნება, რომ პოლიტიკის მიხედვით: ხელმისაწვდამია გაკოტრებული კლიენტის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები ან სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს, რომ მომხმარებლის გაკოტრება 100% -ით უნდა იყოს გაუფასურებული; 100% -იანი გაუფასურება ასევე საჭიროა დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, რომლებიც ვადაგადაცილებულია 360 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში; დაკავშირებული და შვილობილი კომპანიების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები არ არის გაუფასურებული ჯგუფის თვალსაზრისით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს: სავაჭრო ვალდებულებებს, კომპანიათაშორის მიღებულ სესხებსა და სხვა მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეიტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა

იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულებების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ლივიდენდები

ლივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა ლივიდენდის გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული ლივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ ლივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- ლივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ლივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის ლივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან

ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

გადავადებული მოგების გადასახადი

გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება ვალდებულებების საბუღალტრო ბალანსის მიხედვით გაანგარიშების მეთოდით. გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების თანხა იანგარიშება გადასახადის მოსალოდნელი განაკვეთიდან, რომელიც უნდა იქნას გამოყენებული იმ წლებში, როდესაც დროებითი სხვაობის თანხა შეიძლება ანაზღაურებული ან რეალიზებული იყოს. გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს იმის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგების მომავალი თანხები საკმარისი იქნება გადავადებული საგადასახადო აქტივების სარეალიზაციოდ. ბუღალტრული ბალანსის შედგენის თითოეული თარიღისათვის კომპანია გადააფასებს აუღიარებელ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმიტომ, რომ ეს არის მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც შეიძლება გამოყენებული იყოს დროებითი სხვაობა. გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება არის გადახურული როდესაც არის კანონიერი უფლება რომ გადაიხუროს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი საგადასახადო ვალდებულების მიმართ.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეაფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით. აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმვალობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა. როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

ვინაიდან კომპანიის ყველა იჯარა არის დაბალი ღირებულების და მოკლევადიანი, კომპანია იჯარასთან მიმართებაში იყენებს გათავისუფლებას და ფასს 16 - „იჯარები“ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ახდენს მნიშვნელოვანი გავლენას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მმართველი დირექტორი

გრეგორ თომალა

ფინანსური მენეჯერი

ლამა უმეკაშვილი

თბილისი, 20 მაისი, 2025

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

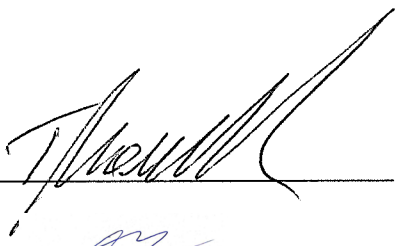
(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მმართველი დირექტორი




გრეგორ თომალა

ფინანსური მენეჯერი

ლაშა უმეკაშვილი

თბილისი, 20 მაისი, 2025