

შპს თოფ როუდი

ს/კ 405627335

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისათვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა:

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს თოფ როუდის ადმინისტრაცია.

კერძოდ კომპანიის დირექტორი: დავით თოფურია

კომპანიის მთ. ბუღალტერი: ნატალია ალთუნაშვილი

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუ ფორსმაჟორული გარემო პირობები არ იქნა გამოვლენილი.

დასაბუთებული და წინგახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;

აწარმოოს ადგილობრვი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;

მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;

თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები;

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება, დამტკიცებული და ხელმოწერილი ხელმძღვანელობის მიერ;

შპს თოფ როუდის

დირექტორი

დავით თოფურია

შპს თოფ როუდის

ბუღალტერი

ნატალია ალთუნაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Statement of Financial Position	12/31/2023	12/31/2024
აქტივები	Assets		
გრძელვადიანი აქტივები	Non-current assets		
ძირითადი საშუალებები	Property, plant and equipment	586,997.79	2,304,702.00
საინვესტიციო ქონება	Investment property	-	-
არამატერიალური აქტივი	Intangible assets	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	Other long-term receivables	-	-
სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები	Other long-term investments	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	Investments in associates	-	-
		586,997.79	2,304,702.00
მოკლევადიანი აქტივები	Current assets		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	Cash and cash equivalents	30,226.45	143,047.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	Trade and other receivables	558,859.17	7,590.00
მარაგები	Inventories	213,359.96	589,684.00
წინასწარ გაწეული ხარჯები	prepaid expenses	-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	Dividends and Interest Receivables	-	-
სხვა მინდინარე აქტივები	Current assets - other	-	-
		802,445.58	740,321.00
მთლიანი აქტივები	Total assets	1,389,443.37	3,045,023.00
მთლიანი კაპიტალი	Equity		
საწესდებო კაპიტალი	Charter Capital	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	Retained Earnings	1,332,270.30	1,529,967.00
გადაფასების რეზერვი	Revaluation Surplus	-	-
		1,332,270.30	1,529,967.00
ვალდებულებები	Liabilities		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	Non-current liabilities		
გრძელვადიანი სესხები	Borrowings	-	-
ანარიცხები	Provisions	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	Other long-term liabilities	-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	Current liabilities		
მოკლევადიანი სესხები	Borrowings	-	-
გადასახდელი ხელფასები	Salary Pyebles	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	Trade and other payables	3,555.28	1,226,242.00
საგადასახადო ვალდებულებები	Current tax liability	53,617.79	288,814.00
გადასახდელი პროცენტი	Interest Payables	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	Dividend Payables	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	other payables	-	-
		57,173.07	1,515,056.00
მთლიანი ვალდებულებები	Total liabilities	57,173.07	1,515,056.00
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	Total liabilities and equity	1,389,443.37	3,045,023.00

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2024
ამონაგები	12	6,241,772	21,344,449
თვითღირებულება	14	(4,288,685)	(14,000,046)
საერთო მოგება		1,953,087	7,344,403
სხვა შემოსავლები	13	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(614,286)	(4,606,809)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		1,338,801	2,737,594
ფინანსური შემოსავალი	17	393	4,150
ფინანსური ხარჯი	16	(6,924)	(5,348)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(6,531)	(1,198)
მოგება დაბეგვრამდე		1,332,270	2,736,396
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1,332,270	2,736,396
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული		1,332,270	2,736,396

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
მოგება წლის ბოლოს	-	-	1,332,270	1,332,270
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,332,270	1,332,270
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,332,270	1,332,270
მოგება წლის ბოლოს	-	-	2,736,396	2,736,396
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,736,396	2,736,396
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2,538,700)	(2,538,700)
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,529,967	1,529,967

	12/31/2023	12/31/2024
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
- მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,258,365	24,100,877
- მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,590,484)	(15,877,910)
- გადახდილი ხელფასები	(448,087)	(3,446,513)
- გადახდილი გადასახადები	(401,460)	(2,606,112)
- დაბრუნებული გადასახადები	49,182	530
-საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები	(142,881)	(8,052)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	724,635	2,162,819
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
-ძირითადი საშუალებების შეძენა	(694,407)	-
- ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
-მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(694,407)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
-სესხის აღება	-	-
- სესხის დაფარვა	-	-
- გადახდილი პროცენტები	-	-
- გადახდილი დივიდენდები	-	(2,050,000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-	(2,050,000)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	30,228	112,819
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	-	30,228
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	30,228	143,047
	30,226	143,047

2023 წელი

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობა	სპეციალური ტექნიკა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-	-	581,682.21	12,240.01	-	-	593,922.22
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	581,682.21	12,240.01	-	-	593,922.22

ცვეთა და გაუფასურება

2023 წლის ცვეთა	-	-	-	6,247.70	676.73	-	-	6,924.43
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	6,247.70	676.73	-	-	6,924.43

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2023	-	-	-	575,434.51	11,563.28	-	-	586,997.79
-------------------	---	---	---	------------	-----------	---	---	------------

2024 წელი

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობა	სპეციალური ტექნიკა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	575,434.51	11,563.28	-	-	586,997.79
შემოსვლა	951,177.00	442,603.90	10,084.75	129,449.63	143,726.28	-	144,966.63	1,822,008.19
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
	951,177.00	442,603.90	10,084.75	704,884.14	155,289.56	-	144,966.63	2,409,005.98

ცვეთა და გაუფასურება

2024 წლის ცვეთა	-	3,688.37	2,016.95	76,191.53	18,782.64	-	3,624.17	104,303.66
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	3,688.37	2,016.95	76,191.53	18,782.64	-	3,624.17	104,303.66

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2024	951,177.00	438,915.53	8,067.80	628,692.61	136,506.92	-	141,342.46	2,304,702.00
-------------------	------------	------------	----------	------------	------------	---	------------	--------------

2024 წელი

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12,957.18	3,108.00
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	41,312.99	27,118.45
ხარისხის გარანტია	88,776.61	-
სულ	143,046.8	30,226.45

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	7,589.87	558,859.17
გადახდილი ავანსები	-	-
სულ	7,589.87	558,859.17

მარაგები

	2024	#REF!
საქონელი	582,093.83	213,359.96
სხვა სმფ	7,590.60	-
სულ	589,684.43	213,359.96

საგადასახადო აქტივები

	2024	2023
ხაზინის ერთიან კოდზე არსებული ზედმეტობა	-	-
ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი	6,767.00	1,712
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	.	-
სულ	6,767.00	1,712

სესხები

	2024	2023
სესხი პარტნიორებისგან	-	-
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ	-	-

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულება	726,242.11	3,555.28
მიღებული ავანსები	500,000.00	-
სულ	1,226,242.11	3,555.28

საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
საშემოსავლო გადასახადი	99,034.00	41,402.00
დღგ	173,377.00	11,936.00
ქონების გადასახადი	9,702.00	1,712.00
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	102,167.00	-
სულ	384,280.00	55,050.00

ამონაგები

	2024	#REF!
საქონლის გაყიდვა	21344449.00	6,241,772.34
სულ	21,344,449.00	6,241,772.34

სხვა შემოსავლები

	2024	2023
სხვა შემოსავალი	-	-
სულ	-	-

	2024	2023
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	554,790.00	73,999.00
სულ	554,790.00	73,999.00

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	4,385,534.77	567,516.32
საკანცელარიო ხარჯი	3,693.12	-
კომუნიკაციის ხარჯი	210.00	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	9,702.00	1,712.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	104,303.66	6,924.43

დაზღვევის ხარჯი	-	-
მივლინების ხარჯი	-	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	5,728.43	1,105.00
რემონტის ხარჯი	89,009.70	425.70
იჯარის ხარჯი	4,500.00	-
საწვავის ხარჯი	345,667.39	18,130.50
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	93,136.03	7,819.48
სულ	5,041,485.10	603,633.43
	2024	2023
სესხის პროცენტი	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	(5,348.00)	(6,924.00)
სულ	(5,348.00)	(6,924.00)
	2024	2023
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
სულ	-	-
	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	4,385,534.77	567,516.32
სულ	4,385,534.77	567,516.32

contents

1.ზოგადი ინფორმაცია.....	12
2.ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.....	12
3.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	12
4.მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	12
5. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.....	12
6. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, დაშვებები და შეფასებები.....	13
8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	15
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	15
10. ძირითადი საშუალებები:	16
11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:	16
12. მოკლევადიანი ვალდებულებები:	17
15. სააქციო კაპიტალი:.....	17
16. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი (დივიდენდები)	17
17. შემოსავლების აღიარება:.....	18
18. ხარჯების აღიარება:	18

1.ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება პარმა 2023 წლის 8 ივნისს დაფუძნდა საქართველოში, თბილისში. 100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორი დავით თოფურია. კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაკის რაიონი, ჯურხა ნადირაძის ქუჩა, N 18

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 405627335.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა საგზაო-სამშენებლო/სარეაბილიტაციო სამუშაოები თბილისში.

2.ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

3.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

4.მსს ფასს-ზე გადასვლა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასის (IFRS for SME) შესაბამისად.

5.სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას

წარმოადგენს ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

6. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ზუსტად წარმართვის მიზნით დანერგილია ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“. სადაც ხორციელდება ყოველდღიური ოპერაციების უწყვეტად აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა რომელსაც კომპანია იყენებს სრულად შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნებს.

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, დაშვებები და შეფასებები

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს: - მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და - მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის. აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. ფასს 13 სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის. შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება: - აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი; - რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს

შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება. თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც საწარმოს ფინანსურ აქტივს/ვალდებულებას. საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არ არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აქტივებს და ვალდებულებებს ანგარიშგებაში წარმოადგენს, როგორც მოკლევადიანს ასევე გრძელვადიანს. მოკლევადიან აქტივად აღიარებს აქტივს, თუ მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადა არ აღემატება ერთ წელს, ხოლო გრძელვადიანად თუ ვადა აღემატება ერთ წელზე მეტს.

ასევე ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიანად, თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია მიმდინარე საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ყველა სხვა დანაჩენი (მრავალწლიანი ბანკის სესხი, ფინანსური იჯარა).

ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შემენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი(ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. კომპანიას ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანიის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი (წელი)	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 1.12	2-5
ავეჯი 1.14	2-5
სხვა 1.15	2-5
სხვა ავტოსატრანსპორტო 1.2	5-12
სამშენებლო მოწყობილობა 1.7	2-10
ელექტრო მოწყობილობა 1.9	2-5

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

კომპანიისათვის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული (საბუღალტრო) უზრუნველყოფა, რომელიც აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია.

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი შედგება კომპანიის ბანკის ანგარიშზე და სალაროში არსებული ფულადი ექვივალენტებისგან.

აგრეთვე საგარანტიო თანხები, რომელებსაც კომპანია იხდის შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად, სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში ეს თანხები იმყოფება დამკვეთის ანგარიშზე, მაგრამ კომპანია მაინც აღრიცხავს როგორც მის მფლობელობაში არსებულ ფულად სახსრებს, რადგან ვადის გასვლის შემდგომ როგორც წესი აღნიშნული თანხები ირიცხება საბანკო ანგარიშზე.

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აღიარდება მას შემდეგ რაც კომპანიამ მოახდინა სახელშეკრულებო დავალების შესრულება, ფორმა 2-ის, შესრულებული სამუშაოს მიღება-ჩაბარების აქტის და ანგარიშფაქტურის წარდგენა.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის აღიარება.

10. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

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

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

საწარმო მარაგების შეფასებას ახდენს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია

მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი.

12. მოკლევადიანი ვალდებულებები:

ვალდებულების აღიარება ხდება ყოველდღიურად უწყვეტად, როდესაც ხდება საქონლის და მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულება. აღნიშნული ტიპის ვალდებულება და ასევე ბანკის კრედიტისთვის გადასახდელი პროცენტები კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება

14. საგადასახადო ვალდებულებები:

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით.

კომპანიას 31.12.2023 წლის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება გააჩნია მიმდინარე დღგ-ს დარიცხული გადასახდელი, რომლის გადახდის ვალდებულება დადგა 2024 წლის 15 იანვარს.

15. სააქციო კაპიტალი:

საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

16. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი (დივიდენდები)

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი შპს თოფ როუდს არ ჰქონია, რადგან პირველი წელი იყო რაც დაფუძნდა შევეცადეთ მიგვეღო სურათი და მომდევნო საანგარიშგებო წელს აითვისებს გაუნაწილებელ მოგებას, რომლიც 2023 დასრულებული წლისათვის შეადგენს **1332270** ლარს, ხოლო 2024 წლის მოგებამ შეადგინა **2736396** , ხოლო მათ შორის 2024 წელს განაწილებული დივიდენდი **2538700** ლარი, ხოლო გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი 2024 წლის დასრულებული წლისთვის არის **1529967** ლარი.

17. შემოსავლების აღიარება:

შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმო შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

18. ხარჯების აღიარება:

ხარჯები ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმო აღიარებს ხარჯებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ანგარიშგებაში.

