

შპს “მეპქო”

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 508 598

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	756,941	1,164,589
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	88,224	90,088
მარაგები	7	64,287	-
საგადასახადო აქტივები		-	2,360
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		15,028	60,889
		924,480	1,317,926
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	333,578	63,908
საინვესტიციო ქონება	9	154,417	-
		487,995	63,908
მთლიანი აქტივები		1,412,475	1,381,834
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	307,760	522,429
საგადასახადო ვალდებულებები		11,686	41,065
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	-
		319,446	563,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		319,446	563,494
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,093,028	818,340
		1,093,028	818,340
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,412,474	1,381,834

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 4 სექტემბერს

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

შპს მეპკო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს მეპკო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	756,941	1,164,589
საგაქრო და სხვა მოთხოვნები	6	88,224	90,088
სარაგები	7	64,287	-
საგადასახადო აქტივები		-	2,360
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		15,028	60,889
		924,480	1,317,926
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	333,578	63,908
საინვესტიციო ქონება	9	154,417	-
		487,995	63,908
მთლიანი აქტივები		1,412,475	1,381,834
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგაქრო და სხვა ვალდებულებები	10	307,760	522,429
საგადასახადო ვალდებულებები		11,686	41,065
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	-
		319,446	563,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		319,446	563,494
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,093,028	818,340
		1,093,028	818,340
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,412,474	1,381,834

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 4 სექტემბერს
დირექტორი:

ალი ალექსიძე

3 |
თამარაშვილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 19 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	11	2,770,142	3,728,208
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,425,016)	(2,120,745)
საერთო მოგება		1,345,126	1,607,463
სხვა შემოსავლები		-	-
მიწოდების დანახარჯები	12	(7,331)	(1,415)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(801,223)	(672,641)
სხვა ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		5,712	(1,381)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		23,426	15,498
საშუალო მოგება		565,710	947,524
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		565,710	947,524
მოგების გადასახადი		(43,653)	(16,718)
პერიოდის მოგება		522,057	930,806

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

შპს მეპქო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს მეპქო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	11	2,770,142	3,728,208
ოქალისებრი პრიდუქციის თვითღირებულება:		(1,425,016)	(2,120,745)
საერთო მოგება		1,345,126	1,607,463
სხვა შემოსავლები		-	-
შიწოდების დანახარჯები	12	(7,331)	(1,415)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(801,223)	(672,641)
სხვა ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/ (ზარალი) - წმინდა		5,712	(1,381)
მოგება/ (ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		23,426	15,498
საოპერაციო მოგება		565,710	947,524
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება დაზღვევამდე		565,710	947,524
მოგების გადასახადი		(43,653)	(16,718)
პერიოდის მოგება		522,057	930,806

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/



4

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 19 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022	-	(17,729)	(17,729)
კაპიტალის ზრდა			-
კაპიტალის შემცირება			-
პერიოდის მოგება		930,806	930,806
გაცემული დივიდენდი		(94,737)	(94,737)
ნაშთი 31.12.2023		818,340	818,340
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	522,056	522,056
გაცემული დივიდენდი	-	(247,368)	(247,368)
ნაშთი 31.12.2024	-	1,093,028	1,093,028

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

შპს მეპქო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს მეპქო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შეღობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022	-	(17,729)	(17,729)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	930,806	930,806
გადასული დივიდენდი	-	(94,737)	(94,737)
ნაშთი 31.12.2023	-	818,340	818,340
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	522,056	522,056
გადასული დივიდენდი	-	(247,368)	(247,368)
ნაშთი 31.12.2024	-	1,093,028	1,093,028

დირექტორი:

/ალი აქედემირ/



31.12.2024

თავისთავად ამბობს განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 19 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,903,468	4,263,309
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(990,183)	(948,309)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(1,170,692)	(1,405,360)
გადახდილი დივიდენდი	(235,000)	(90,000)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(43,653)	(16,718)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(724,854)	(874,616)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(260,914)	928,306
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(170,000)	(34,965)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(170,000)	(34,965)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულების ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(430,914)	893,341
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	23,266	4,767
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	1,164,589	266,481
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	756,941	1,164,589

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

შპს მეპქო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს მეპქო (405 508 598)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიმხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,903,468	4,263,309
ფულადი სახსრების სხვა შემოსევები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(990,183)	(948,309)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(1,170,692)	(1,405,360)
გადახდილი დივიდენდი	(235,000)	(90,000)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(43,653)	(16,718)
ზოგადეკლარირებული სხვა თანხები	(724,854)	(874,616)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(260,914)	928,306
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(170,000)	(34,965)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არასტრუქტურული აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(170,000)	(34,965)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საქვადგენო კაპიტალის ზრდა	-	-
საბანკო ვალდებულებების ზრდა	-	-
საბანკო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების გვერდულენტების ნეტო ზრდა	(430,914)	893,341
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების გვერდულენტებში	23,266	4,767
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების გვერდულენტების საწყისი ნაშთი	1,164,589	266,481
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების გვერდულენტების საბოლოო ნაშთი	756,941	1,164,589

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/


6 |
თანდასრულებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-დან 13 გვერდის რაოდენობით წარმოდგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად შპს მეპქოსთვის (შემდგომში კომპანია) 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ელექტრობის, მექანიკის, გათბობა გაგრილების სისტემების, ვენტილაციის, წყლის, წყალანირების, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემების მონტაჟი და აღნიშნულთან დაკავშირებით საჭირო მასალებით უზრუნველყოფა.

კომპანია დაფუძნდა 2022 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ბობ უოლშის ქუჩა N32 კორპუსი N8 სართული 1 ბინა N2 ბლოკი A. ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია: თბილისი, კრწანისის 1 ჩიხი N33.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს დამფუძნებელი 1. ალი აქდემირი (პირადი #01791004848, U04397822) მისი წილი საწესდებო კაპიტალში შეადგენს 100%

კომპანიის დირექტორი/საბოლოო მაკონტროლებელი არის : ალი აქდემირი (პირადი #01791004848, U04397822) მისი წილი საწესდებო კაპიტალში შეადგენს 100%

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური,

ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. კომპანია ბიზნეს საქმიანობას აწარმოებს ადგილობრივ ბაზარზე, კომპანიის ძირითად მსხვილ კლიენტებს წარმოადგენენ სხვადასხვა იურიდიული პირები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი (GEL).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც, „წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშება, იყო:

31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ევრო	2.9306	2.9753

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება შესრულებული სამუშაოს მიღება - ჩაბარების აქტის საფუძველზე და შესაბამისი ფორმა 2 -ის მომზადების მიხედვით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვითვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	13-დან 51 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 12 წლამდე
სამშენებლო აღჭურვილობა და ინვენტარი	3 დან 8 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი

3-დან 8 წლამდე

სატრანსპორტო-საშუალებები

5-დან 10 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების "სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)-ში".

საინვესტიციო ქონება -საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით, ვინაიდან ამ მეთოდით შეფასება არის ნაკლებ დანახარჯებთან დაკავშირებული

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება „წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“ მუხლში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით. კომპანიას ასეთი სახის ვალდებულებები არ გააჩნია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე).

დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან-აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე,

როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში „გადასახადები გარდა მოგების გასახადისა“ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება : ა) ავანსის მიღება მყიდველისგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშვაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება N 407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „საგადასახადო ვალდებულებები“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება, აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ კომპანია სამომავლოდ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის და მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღე-ს გარეშე.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები (დასაქმებულთა ანაზღაურება). კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი, საპენსიო შენატანები დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) პირველადი შემოღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი.

ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,488	72,143
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	754,453	1,092,446
სულ	756,941	1,164,589

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	149,827	84,034
გაუფასურების ზარალი	(84,034)	
გაცემული ავანსები	21,062	3,682
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	1,369	2,372
სულ	88,224	90,088

7. მარაგები:

	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და მასალები	58,588	-
სხვა მარაგები	5,699	-
სულ	64,287	0

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 398 828.09 ლარი (2023 წელს 770 118.42 ლარი)



8. ძირითადი საშუალებები:

წმინდა საბალანსო ღირებულება	მიწა და შენობა ნაგებობა	სამშენებლო აღჭურვილობა და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავთომობილა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2023	-	753	-	-	43,776	44,529
შემოსვლა	5,932		5,389	2,458	15,853	29,632
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ცვეთა წმინდა საბალანსო ღირებულება	(1,648)		(1,458)	(788)	(6,359)	(10,253)
31 დეკემბერი 2023	4,284	753	3,931	1,669	53,269	63,908
შემოსვლა	148,390.26			1,516.10	143,244.64	293,151
გასვლა						-
ცვეთა წმინდა საბალანსო ღირებულება	(1,944.38)		(1,310)	(844)	(19,382)	(23,481)
31 დეკემბერი 2024	150,730	753	2,621	2,342	177,132	333,578

9. საინვესტიციო ქონება:

	31.12.2024	31.12.2023
საინვესტიციო ქონება	170,000	-
დაგროვილი ზარალი	(15,583)	-
სულ	154,417	0

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	150,163	143,847
მიღებული ავანსები	77,048	376,392
გადასახდელი ხელფასი	80,549	2,190
სულ	307,760	522,429

11. ამონაგები:

	2024 წელი	2023 წელი
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	637,538	1,072,523
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	2,132,604	2,655,685
სულ	2,770,142	3,728,208

12. მიწოდების ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯი	(7,331)	(1,415)
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	-	-
სულ	(7,331)	(1,415)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	(595,609)	(383,320)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(39,064)	(10,253)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(2,080)	(542)
საბანკო ხარჯი	(1,431)	(989)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(38,625)	(230,717)
მივლინების ხარჯი	(4,605)	(31,232)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(35,775)	(15,588)
გაუფასურების ზარალი	(84,034)	
სულ	(801,223)	(672,641)

14. პირობითი ვალდებულებები:

იურიდიული საკითხები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

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

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები:

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას.

თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი არის ფ.პ ალი აქდემირი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება		
	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	445,712	304,178
სულ	445,712	304,178

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 150,000 ლარი დივიდენდი.