

შპს “მეპექს“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 402 220 002

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	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	55,594	4,386
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	39,991	626,504
გაცემული ავანსები		16,588	491,020
მარაგები	7	33,040	1,344,683
საგადასახადო აქტივები		-	439,301
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		51,383	-
		196,596	2,905,894
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	42,044	73,234
		42,044	73,234
მთლიანი აქტივები		238,640	2,979,128
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	538,757	
მიღებული ავანსები		138,360	2,879,865
საგადასახადო ვალდებულებები		350	123,813
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	799,442
		677,467	3,803,120
მთლიანი ვალდებულებები		677,467	3,803,120
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(438,827)	(823,992)
		(438,827)	(823,992)
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		238,640	2,979,128

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 სექტემბერს

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

შპს მეპექს (402 220 002)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს მეპექს (402 220 002)
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 მათი ეკვივალენტები	5	55,594	4,386
საეკურო და სხვა მოთხოვნები	6	39,991	626,504
გაცემული ავანსები		16,588	491,020
მარაგები	7	33,040	1,344,683
საგადასახადო აქტივები		-	439,301
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		51,383	-
		196,596	2,905,894
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	42,044	73,234
		42,044	73,234
მთლიანი აქტივები		238,640	2,979,128
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საეკურო და სხვა ვალდებულებები	9	538,757	
მიღებული ავანსები		138,360	2,879,865
საგადასახადო ვალდებულებები		350	123,813
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	799,442
		677,467	3,803,120
მთლიანი ვალდებულებები		677,467	3,803,120
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(438,827)	(823,992)
		(438,827)	(823,992)
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		238,640	2,979,128

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 სექტემბერს

დირექტორი:

/ალი აქედემირ/

A. Akedemir

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	10	2,747,026	11,072,053
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,827,461)	(11,547,746)
საერთო მოგება		919,565	(475,693)
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(373,211)	(494,749)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(54,914)	(18,500)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		15,589	48,086
სხვა ხარჯი	12	(121,864)	
საოპერაციო მოგება		385,165	(940,856)
მოგება დაბეგვრამდე		385,165	(940,856)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		385,165	(940,856)

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

შპს მეპექს (402 220 002)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს მეპექს (402 220 002)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ასოსაცემი	10	2,747,026	11,072,053
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,827,461)	(11,547,746)
საერთო მოგება		919,565	(475,693)
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(373,211)	(494,749)
სხვა შემოსულობები/ (ზარალი) - წმინდა		(54,914)	(18,500)
მოგება/ (ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		15,589	48,086
სხვა ხარჯი	12	(121,864)	-
საოპერაციო მოგება		385,165	(940,856)
მოგება დაზღვევამდე		385,165	(940,856)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		385,165	(940,856)

ფორმულირ:

/ალი აქდემირ/



მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022	-	116,864	116,864
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(940,856)	(940,856)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	-	(823,992)	(823,992)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	385,165	385,165
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2024	-	(438,827)	(438,827)

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

შპს მეპექს (402 220 002)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს მეპექს (402 220 002)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ბოლოანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022	-	116,864	116,864
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(940,856)	(940,856)
გაყენებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	-	(823,992)	(823,992)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	385,165	385,165
გაყენებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2024	-	(438,827)	(438,827)

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/



5
ამ დოკუმენტი ახსნა-განმარტებულია შენიშვნები 7-დან 18 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	993,504	13,658,453
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	-	299,307
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(493,714)	(8,735,190)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(187,352)	(2,908,140)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(261,153)	(2,468,935)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	51,285	(154,505)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
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	51,285	(154,505)
 არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში		
	(77)	(2,001)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	4,386	160,892
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	55,594	4,386

დირექტორი:

/ალი აქდემირ/

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	993,504	13,658,453
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	-	299,307
მიწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(493,714)	(8,735,190)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(187,352)	(2,908,140)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ზოგჯერტი გადახდილი სხვა თანხები	(261,153)	(2,468,935)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	51,285	(154,505)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
რეაბილიტაციური ბეტონების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საქვადებო კაპიტალის ზრდა	-	+
საესკო ვალდებულების ზრდა	-	-
საესკო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ნეტო ზრდა	51,285	(154,505)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსისაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში	(77)	(2,001)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	4,386	160,892
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	55,594	4,386

/აღი აქცეზიონ/

16 | Page

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეპექსი“ დაარსდა ქ.თბილისში, 2022 წლის 27 მაისს ფ.პ ალი აქდემირის მიერ (პნ 01791004848), რომელიც დღემდე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 402220002

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა :

დირექტორი – ალი აქდემირი თურქეთი

შპს „მეპექსის“ ძირითად საქმიანობას 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ელექტრობის, მექანიკის, გათბობა გაგრილების სისტემების, ვენტილაციის, წყლის, წყალანირების, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემების მონტაჟი და აღნიშნულთან დაკავშირებით საჭირო მასალებით უზრუნველყოფაც.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ა. წერეთლის 87ბ. მისი ფაქტობრივი საქმიანობის ადგილია ბათუმი ხიმშიაშვილის N29 და შარტავას ქუჩის N 8.

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 აუნაზღაურებელ 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
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან	8 წლამდე
სამშენებლო აღჭურვილობა 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".

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 დაბეგრას. 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 ანგარიშფაქტურის 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.

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.

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
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	3,303
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	55,594	1,083
სულ	55,594	4,386

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	61,819	626,505
გაუფასურების ზარალი	(21,829)	
სულ	39,991	626,505

7. მარაგები:

	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და მასალები	33,040	933,737
მზა პროდუქცია	-	410,946
სულ	33,040	1,344,683

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1 593 585ლარი (2023 წელს 8 165 161 ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები:

წმინდა საბალანსო ღირებულება	სამშენებლო აღჭურვილობა ა და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
01 იანვარი 2023	68,047	11,505	989	19,528	100,068
შემოსვლა	2,169	2,404	-	-	4,573
გასვლა	-	-	-	-	-
ცვეთა	(23,282)	(4,541)	(330)	(3,255)	(31,407)
31 დეკემბერი 2023	46,934	9,368	659	16,273	73,234
შემოსვლა					-
გასვლა					-
ცვეთა	(23,205.00)	(4,400)	(329)	(3,255)	(31,189)
31 დეკემბერი 2024	23,729	4,968	330	13,018	42,045

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	(677,117)	(799,442)
მიღებული ავანსები	-	(2,879,865)
გადასახდელი ხელფასი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(350)	(123,813)
სულ	(677,467)	(3,803,120)

10. ამონაგები:

	31.12.2024	31.12.2023
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	2,747,026	11,072,053
სულ	2,747,026	11,072,053

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი:

	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	-	(43,882)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(31,190)	(31,407)
საბანკო ხარჯი	(251)	(3,955)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(319,940)	(415,504)
გაუფასურების ზარალი	(21,829)	
სულ	(373,211)	(494,749)

12. სხვა ხარჯები:

	31.12.2024	31.12.2023
წამგებიანი კონტრაქტიდან მიღებული ზარალი	(121,865)	-
სულ	(121,865)	-

13. 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 ინტერპრეტაციებისაგან, 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.

14. 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.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციას ადგილი არ ჰქონია.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 7 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.