

შ.პ.ს. „ფმნ“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2024 წლის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შ.პ.ს. „ფმნ“

## სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 18949             | 47418             | 1833              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 44155             |                   | 0                 |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 188689            | 58046             | 0                 |
| მარაგები                                                                                    | 3552785           | 3734448           | 2652251           |
| მზა პროდუქცია                                                                               |                   |                   | 0                 |
| სხვა                                                                                        | 3552785           | 3734448           | 2652251           |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                   |                   | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  |                   |                   | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         |                   |                   | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     |                   |                   | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                                                         |                   |                   | 0                 |
| გუდვილი                                                                                     |                   |                   | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                   |                   | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 1213894           | 1218919           | 407974            |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                   |                   | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                   |                   | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                   |                   | 0                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>5018472</b>    | <b>5058831</b>    | <b>3062058</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                   |                   | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 38164             |                   | 446397            |
| ანარიცხები                                                                                  |                   |                   | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                   |                   | 0                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |                   | 12612             | 15881             |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                   |                   | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                   |                   | 0                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 820489            | 941665            | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                   |                   | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 2772              | 2470              | 2218              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>861425</b>     | <b>956747</b>     | <b>464496</b>     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 3837723.7         | 3760950           | 2642411           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                   |                   | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                   |                   | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 319323.24         | 341134            | -44849            |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                   |                   | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        |                   |                   | 0                 |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>4157047</b>    | <b>4102084</b>    | <b>2597562</b>    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>5018472</b>    | <b>5058831</b>    | <b>3062058</b>    |

|                                |         |         |         |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| სულ მოკლევადიანი აქტივები      | 3760423 | 3839912 | 2654084 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | 2772    | 15082   | 464496  |

გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორის სახელით 2024 წლის 22 აგვისტოს.

*მ. ჯიბუაძე*

ფაიგ ტანრიგულიევი  
შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორი

| საქმიანობის შედეგები                                                                           |          |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| საქმიანობის შედეგები                                                                           | 2024     | 2023    |
| ნეტო ამონაგები                                                                                 | 1316635  | 1396933 |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                            | 1316635  | 1396933 |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                         |          |         |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                   |          |         |
| სხვა                                                                                           |          |         |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                      | -1093197 | -922854 |
| საწყისი მარაგები                                                                               |          |         |
| მარაგების შესყიდვა                                                                             |          |         |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                      |          |         |
| საბოლოო მარაგები                                                                               |          |         |
| საერთო მოგება                                                                                  | 223438   | 474079  |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                     |          |         |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                       | -61200   | -58200  |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                     | -1573    | -1966   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                          |          |         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                               | -117675  |         |
| იჯარის ხარჯი                                                                                   |          |         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                       | -14712   | -8724   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                         | -195160  | -68890  |
| საოპერაციო მოგება                                                                              | 28278    | 405189  |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                                |          |         |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             |          |         |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       |          |         |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                     |          |         |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან |          |         |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           |          |         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 26685    | -20000  |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 54963    | 385189  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      |          |         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 54963    | 385189  |

| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       |         |         |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |         |         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            |         |         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 54963   | 385189  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 4102084 | 2597562 |
| ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               |         |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |         |         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |         | 1119333 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |         |         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 4157047 | 4102084 |

1. 

ფაიგ ტანრიგულიევი  
შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორი

#### ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 2024   | 2023     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -28469 | 45585    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |        |          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       |        |          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -28469 | 45584.58 |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |        |          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 47418  | 1833     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 18949  | 47418    |

2. 

ფაიგ ტანრიგულიევი  
შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორი

## ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2024     | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 18949          | 47418          | 1833           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 44155          |                | 0              |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 188689         | 58046          | 0              |
| მარაგები                                                                                    | 3552785        | 3734448        | 2652251        |
| მზა პროდუქცია                                                                               |                |                | 0              |
| სხვა                                                                                        | 3552785        | 3734448        | 2652251        |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                |                | 0              |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  |                |                | 0              |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         |                |                | 0              |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     |                |                | 0              |
| გადაფასების მოდელით                                                                         |                |                | 0              |
| გუდვილი                                                                                     |                |                | 0              |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                |                | 0              |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 1213894        | 1218919        | 407974         |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                |                | 0              |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                |                | 0              |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                |                | 0              |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>5018472</b> | <b>5058831</b> | <b>3062058</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                |                |                |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                |                | 0              |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 38164          |                | 446397         |
| ანარიცხები                                                                                  |                |                | 0              |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                |                | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |                | 12612          | 15881          |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   |                |                | 0              |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                |                | 0              |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 820489         | 941665         | 0              |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                |                | 0              |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 2772           | 2470           | 2218           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>861425</b>  | <b>956747</b>  | <b>464496</b>  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 3837723.7      | 3760950        | 2642411        |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                |                | 0              |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                |                | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 319323.24      | 341134         | -44849         |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                |                | 0              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        |                |                | 0              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>4157047</b> | <b>4102084</b> | <b>2597562</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>5018472</b> | <b>5058831</b> | <b>3062058</b> |

|                                |         |         |         |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| სულ მოკლევადიანი აქტივები      | 3760423 | 3839912 | 2654084 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | 2772    | 15082   | 464496  |

გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორის სახელით 2024 წლის 22 აგვისტოს.

ფაიგ ტანრიგულიევი  
შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორი

| საქმიანობის შედეგები                                                                           |          |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
|                                                                                                | 2024     | 2023    |
| საქმიანობის შედეგები                                                                           |          |         |
| ნეტო ამონაგები                                                                                 | 1316635  | 1396933 |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                            | 1316635  | 1396933 |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                         |          |         |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                   |          |         |
| სხვა                                                                                           |          |         |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                      | -1093197 | -922854 |
| საწყისი მარაგები                                                                               |          |         |
| მარაგების შესყიდვა                                                                             |          |         |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                      |          |         |
| საბოლოო მარაგები                                                                               |          |         |
| საერთო მოგება                                                                                  | 223438   | 474079  |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                     |          |         |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                       | -61200   | -58200  |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                     | -1573    | -1966   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                          |          |         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                               | -117675  |         |
| იჯარის ხარჯი                                                                                   |          |         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                       | -14712   | -8724   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                         | -195160  | -68890  |
| საოპერაციო მოგება                                                                              | 28278    | 405189  |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                                |          |         |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             |          |         |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       |          |         |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                     |          |         |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან |          |         |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           |          |         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 26685    | -20000  |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 54963    | 385189  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      |          |         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 54963    | 385189  |

| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       |         |         |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |         |         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            |         |         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 54963   | 385189  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 4102084 | 2597562 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               |         |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |         |         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |         | 1119333 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |         |         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 4157047 | 4102084 |

ფაიგ ტანრიგულიევი

შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორი

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>2024</b>  | <b>2023</b>  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -28469       | 45585        |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |              |              |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       |              |              |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -28469       | 45584.58     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |              |              |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>                         | <b>47418</b> | <b>1833</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>18949</b> | <b>47418</b> |

ფაიგ ტანრიგულიევი

შ.პ.ს. „ფმნ“-ს დირექტორი

## ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ფმნ“ დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მარნეულის რაიონი, ს. ყიზილაჯლო, ზ. ფალიაშვილის ქ., N 15

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს „საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა“.

კომპანია დაფუძნდა 2020 წლის 16 დეკემბერს.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ფაიგ ტანრიგულიევი 50%–იანი წილის მფლობელი სიმა ბაბაქიშიევა 50% წილის მფლობელი.

კომპანიის მოქმედი დირექტორი არის ფაიგ ტანრიგულიევი.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალური

ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ის გარეშე.

#### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

#### დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

#### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

### დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

- მანქანა-დანადგარები 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები 20 %
- ოფისის აღჭურვილობა 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების

შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ „ფიფო“ ღირებულების მეთოდს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

#### სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებული ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

### **3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები**

#### ძირითადი და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ

გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

#### გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო

თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ,

კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

#### 4. ამონაგები

| ამონაგები                       |         |         |      |
|---------------------------------|---------|---------|------|
|                                 | 2024    | 2023    | 2022 |
|                                 |         |         |      |
| ამონაგები ბინების რეალიზაციიდან | 1316635 | 1396933 | 0    |
|                                 |         |         |      |
| ჯამი                            | 1316635 | 1396933 | 0    |

#### 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

| ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები | 31.12.2024      | 31.12.2023   | 31.12.2022  |
|---------------------------------------------------|-----------------|--------------|-------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში                          | 18904.4         | 13475        | 0           |
| ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე                 | 44.63           | 33943        | 1833        |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b>                        | <b>18949.03</b> | <b>47418</b> | <b>1833</b> |

#### 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |              |              |            |
|---------------------------------------|--------------|--------------|------------|
|                                       | 31.12.2023   | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|                                       |              |              |            |
| დებიტორული დავალიანება                | 44155        | 58046        | 0          |
|                                       |              |              |            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>44155</b> | <b>58046</b> | <b>0</b>   |

#### 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები              |            |            |            |
|------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|                                                |            |            |            |
| მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები    | 3552785    | 3734448    | 2652251    |
| გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები |            |            |            |

#### 8. ძირითადი საშუალებები

| ძირითადი საშუალებები                            | მიწა        | მანქანა<br>დანადგარ<br>ები | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა | ავეჯი<br>და სხვა<br>ინვენტა<br>რი | სატრანსპო<br>რტო<br>საშუალებე<br>ბი | სულ<br>ძირითად<br>ი<br>საშუალებ<br>ები |
|-------------------------------------------------|-------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|
| თვითღირებულება<br>01.01.2024 წ.                 | 11878<br>62 | 39534                      | 4068                      | 9594                              |                                     | 1241058                                |
| შემოსვლა                                        |             | 1483                       |                           |                                   |                                     | 1483                                   |
| გასვლა                                          |             |                            |                           |                                   |                                     | 0                                      |
| თვითღირებულება<br>31.12.2024 წ.                 | 11878<br>62 | 41017                      | 4068                      | 9594                              | 0                                   | 1242541                                |
|                                                 |             |                            |                           |                                   |                                     | 0                                      |
| დაგროვილი ცვეთა და<br>გაუფასურება 01.01.2024 წ. |             | -16339                     | -1985                     | -3814                             |                                     | -22138                                 |
| წლიური ცვეთა                                    |             | -4936                      | -417                      | -1156                             |                                     | -6509                                  |
| გაუფასურება                                     |             |                            |                           |                                   |                                     | 0                                      |
| გასული აქტივების<br>დაგროვილი ცვეთა             |             |                            |                           |                                   |                                     | 0                                      |
| დაგროვილი ცვეთა და<br>გაუფასურება 31.12.2024 წ. |             | -21275                     | -2402                     | -4970                             | 0                                   | -28647                                 |
|                                                 |             |                            |                           |                                   |                                     | 0                                      |
| საბალანსო ღირებულება<br>31.12.2024 წ.           | 11878<br>62 | 19742                      | 1666                      | 4624                              | 0                                   | 1213894                                |

## 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები     |            |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
|                                   | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| სავაჭრო ვალდებულებები             | 38164      |            | 446397     |
| სხვა ვალდებულებები                | 2772       | 2470       | 18099      |
|                                   |            |            |            |
| სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 40936      | 2470       | 464496     |

\*სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მომწოდებლებისთვის გადასახდელ თანხებს.

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა დირექტორმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 22 აგვისტოს