

Crowe GE LLC

აქსის ბიზნეს პალასი, მე-4 სართ.
დ. გ. ამრეკელის ქ. 2
თბილისი 0160, საქართველო
ტელ. +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

შპს მარველ გეორგია

ფინანსური ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	7
ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში	8
ფულადი ბრუნვების ანგარიში	9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში.....	10
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე	11
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება.....	11
3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები.....	13
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	14
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14
6. ძირითადი საშუალებები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები.....	16
8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები	16
9. გაყიდვები.....	177
10. საოპერაციო ხარჯები	17
11. სხვა შემოსავლები.....	17
12. ფინანსური შემოსავლები.....	18
13. ფინანსური ხარჯები	188
14. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები.....	18
15. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა.....	19
16. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ

შპს „მარველ გეორგია“-ს მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“). ამრიგად, შპს "მარველ გეორგია" ვალდებულია:

- შეარჩიოს შესაბამისი საბუღალტრო პოლიტიკა და გამოიყენოს ისინი თანმიმდევრულად;
- გააკეთოს გონივრული და წინდახედული განხილვები და შეფასებები.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სათანადო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც გონივრული სიზუსტით ავლენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას. მას აქვს ზოგადი პასუხისმგებლობა ისეთი ნაბიჯების გადადგმაზე, რაც გონივრულად ეკისრება კომპანიის აქტივების დასაცავად და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან ასაცილებლად და გამოვლენის მიზნით.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა გამოვხატოთ აზრი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის საფუძველზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ შევასრულოთ ეთიკური მოთხოვნები და დავგვემოთ და ჩავატაროთ აუდიტი, რათა მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებითი შეცდომისგან თავისუფალი.

თქვა გავაკეთაშვილი *ხელმოწერილია; ბეჭედასმულია*

დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მარველ გეორგიას მენეჯმენტს და პარტნიორებს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს „მარველ გეორგია“-ს (კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ერთობლივი შემოსავლების ანგარიშს, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს და ფულადი ბრუნვების ანგარიშს წლის ბოლოსთვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ბრუნვებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად მცირე და საშუალო სუბიექტებისთვის (მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის).

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა შემდგომში აღწერილია ჩვენი დასკვნის ტავეში "ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პასუხისმგებლობები". ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (IESBA კოდექსი) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი დასკვნის საფუძველი.

არსებული მდგომარეობის არსებითი არასარწმუნოება

ყურადღება გავამახვილეთ ფინანსურ ანგარიშში შენიშვნაზე 15, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მის საერთო აქტივებს 7,660,141 ლარით. როგორც მე-15 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, რომლებიც მე-15 შენიშვნაშია აღნიშნული, მიუთითებს რომ არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს რომ კომპანიას აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხზე არ შეცვლილა.

აუდიტის ძირითადი არსი

აუდიტის ძირითადი არსი არის ის რომელიც ჩვენი პროფესიონალური შეფასებისას ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშის ჩვენს აუდიტში. ეს საკითხები დამუშავდა ფინანსური ანგარიშის ჩვენი აუდიტის კონტექსტში, და მასზე ჩვენი დასკვნის ჩამოყალიბებისას და ჩვენ არ ვადგენთ ცალკე დასკვნას ამ საკითხებზე. გვსურს თქვენი

ყურადღება მივაპყროთ საკითხზე, რომელიც აღწერილია თავში *არსებითი არასარწმუნოება არსებულ საკითხთან დაკავშირებით*.

მენეჯმენტისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის ფასს-ების შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, რომელსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, რომელსაც არ ექნება არსებითი შეცდომა, არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის ნიშნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი შეუძლია თუ არა გააგრძელოს მუდმივი საქმიანობა, გაამყდნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას ან არ აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

ისინი, ვინც პასუხისმგებელი არიან მართვაზე, პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა მთლიანად ფინანსური ანგარიშგება თავისუფალი არსებითი არასწორი განცხადებებისგან, თაღლითობის ან შეცდომისგან და გავცეთ აუდიტის ანგარიში, რომელიც შეიცავს ჩვენს დასკვნას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომას, როდესაც ის არსებობს. არასწორი განცხადებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთობლივად, მათ გონივრულად უნდა ჰქონდეთ გავლენა მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-ს შესაბამისად, ჩვენ ვატარებთ პროფესიონალურ განხილვას და ვიცავთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

* გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, თაღლითობის ან შეცდომის გამო, შემუშავებთ და შევასრულებთ აუდიტის პროცედურები ამ რისკებზე და მივიღოთ აუდიტორული მტკიცებულება, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის. თაღლითობის შედეგად არსებითი შეცდომის გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, მცდარ წარმოდგენებს ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.

* შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაბამისი შიდა კონტროლის არსი, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შეესაბამება არსებულ გარემოებებს, თუმცა არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.

* ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას და მასთან დაკავშირებულ გამჟღავნებებს.

* ვასკვნით მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობაში, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ დავასკვნათ, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ მოვითხოვთ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის გამჟღავნებებზე ან, თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს რომ კომპანიამ შეწყვიტოს საქმიანობის გაგრძელება.

* ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გამჟღავნებას, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ მივიღოთ სამართლიანი პრეზენტაცია.

* მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიაში შემავალი ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის ან ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნებზე.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს ხელმძღვანელობასთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობას, დროსა და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზზე, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ალექსანდრე სხილაძე

ხელმოწერილია; ბეჭედასმულია

პარტნიორი

შპს Crowe GE

3-სექტემბერი-25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2024	2023
	შენიშვნა	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები	4	1,409,109	672,397
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	5,102,246	4,225,242
ძირითადი საშუალებები		4,236,320	5,178,868
ავანსები		377,133	100,171
სულ მიმდინარე კტივები:		11,124,807	10,176,679
ძირითადი საშუალებები	6	101,635	110,996
არამატერიალური და სხვა აქტივები		10,535	12,135
სულ		11,236,977	10,299,810
ვალდებულებები და პარტნიორთა კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო და გადახდას დაქვემდებარებული სხვა ანგარიშები	7	2,511,171	2,508,961
მომხმარებელთა მიერ გადახდილი ავანსები		2,500,382	330,254
პროცენტიანი კრედიტები და სესხები	8	13,604,333	12,389,207
გადასახადები		(0)	131,467
გადავადებული შემოსავლები		281,032	392,051
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:		18,896,918	15,751,940
პარტნიორთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაუნაწილებელი მოგება		(7,660,141)	(5,452,331)
სულ		11,236,977	10,299,810

თეა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2024	2023
	შენიშვნა	წლის	წლის
სულ გაყიდვები	9	22,397,408	21,015,835
გაყიდვების საფასური		21,391,140	19,754,081
სულ მოგება		1,006,268	1,261,754
საოპერაციო ხარჯები	10	3,206,911	2,993,123
შემოსავალი ოპერაციებიდან		(2,200,643)	(1,731,369)
სხვა შემოსავალი	11	1,570,683	869,539
ფინანსური შემოსავლები	12	532,696	200,493
ფინანსური ხარჯები	13	1,045,155	633,413
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) გადასახადებამდე		(2,207,811)	(1,695,735)
საშემოსავლო გადასახადიდან მოგება/(ხარჯი)		-	-
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		(2,207,811)	(1,695,735)

თქვა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

ფულადი ბრუნვების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2024	2023
	შენიშვნა	წლის	წლის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა შემოსავალი გადასახდებამდე		(2,207,811)	(1,695,735)
მათ შორის:			
ცვეთა		21,641	17,376
საპროცენტო ხარჯი		1,045,155	633,413
არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია		1,600	2,147
(მოგება)/ზარალი გაცვლითი კურსიდან , წმინდა		(532,696)	(200,810)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(1,672,111)	(1,243,610)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება / (ზრდა)		(911,683)	(110,697)
ძირითადი საშუალებების შემცირება / (ზრდა)		942,549	1,399,475
ავანსების შემცირება / (გაზრდა)		(276,962)	1,711,271
ვაჭრობისა და გადასახდელი სხვა ანგარიშების გაზრდა / (შემცირება)		(52,040)	(2,062,768)
გადასახდების გაზრდა / (შემცირება)		(131,467)	131,467
კლიენტებისგან მისაღები ავანსის გაზრდა / (შემცირება)		2,170,128	256,922
ოპერაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		68,413	82,060
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		68,413	82,060
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(12,280)	(21,165)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,280)	(21,166)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული გრძელვადიანი ვალიდან		601,235	-
გრძელვადიანი ვალის დაფარვა		-	(211,371)
წმინდა ნაღდი ფული ფინანსური საქმიანობიდან / ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)		601,235	(211,371)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და ფულად ეკვივალენტებში		657,369	(150,477)
გაცვლითი კურსის ცვლილება ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		79,343	116,475
წლის დასაწყისში ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები		672,397	706,399
ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,409,109	672,397

თეა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	(3,756,595)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		-	(1,695,735)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	(5,452,331)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		-	(2,207,811)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	(7,660,141)

თეა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. იგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ. 7, ბიზნეს ცენტრი ქარვასლა (C509). 2024 წელს კომპანია გაიყიდა არაბთა გაერთიანებულ საამიროებში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაზე „Migthyfalcon DMCC, DMCC193519“. მაქსიმ სოროკინი არის არაბთა გაერთიანებულ საამიროებში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „Migthyfalcon DMCC, DMCC193519“-ის 100%-იანი წილის მფლობელი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მუდმივი საქმიანობის საფუძველზე და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც 2015 წელს იქნა შეცვლილი (IFRS მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) გაცემული საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ. ისინი წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"). გამოყენებული გაზომვის საფუძველია ისტორიული ღირებულების საფუძველი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ აღრიცხვის პოლიტიკაში.

ფუნქციური და საპრეზენტაციო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება.

შემოსავლების აღიარება

(ა) საქონლის გაყიდვა

შემოსავალი აღიარებულია საქონლის მიწოდების დროს და საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე.

(ბ) მომსახურების გაწევა

შემოსავალი აღიარებულია დასრულების ეტაპის მითითებით იმ პირობით, რომ შემოსავლების ოდენობა და მასთან დაკავშირებული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება კომპანიას.

(გ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ყველა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ეხება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა ერთობლივ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც გადახდილ უნდა ქნეს ან დაბრუნდეს საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრი მოგებისათვის მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ემყარება შეფასებებს, თუ ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსი მნიშვნელოვნად შეიცვალა. ერთ-ერთი ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადს - გაანგარიშებისა და განაწილების მეთოდს. კერძოდ, თუ კომპანია არ აპირებს მოგების განაწილებას დივიდენდების სახით, მოგების გადასახადი იქნება 0%, შესაბამისად, ამ შემთხვევაში არ არის დროებითი სხვაობა ფინანსურ და საგადასახადო მოგებას შორის, რადგან მოგება საერთოდ არ არის დეკლარირებული.

საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი არის 15%. გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ მოცულობის მიხედვით, რამდენიც შეიტანეს მფლობელებმა კომპანიაში.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება გატარებულია მისი ისტორიული ღირებულებით გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახადებსა და შესყიდვის გადასახადებს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება საქონლის ადგილსამყოფელსა და მდგომარეობას, რაც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს ოპერირება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს, (დ) ვალდებულებას, რომელიც კომპანიას დაეკისრება ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს ძირითად ხარჯებს გაუმჯობესებისა და ჩანაცვლების მიზნით, რაც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო სიცოცხლეს ან გაზრდის მათ შემოსავლების გამომუშავების შესაძლებლობებს. რემონტი და ტექნიკური ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის წინა კრიტერიუმებს, ასახულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთობლივ შემოსავალში დარიცხვისას.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც ასეთი ძირითადი საშუალებები მზად იქნება გამოსაყენებლად კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით. ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დარიცხულია ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზირებული თანხა აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის დროს და გამოითვლება შემცირების ბალანსის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების სავარაუდო განაკვეთები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

ტექნიკა-დანადგარები და აღჭურვილობა - 20%

ტექნიკა, ავეჯი და სხვა საოფისე ტექნიკა - 20%

არამატერიალური აქტივები

(ა) კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა

შემძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურება. იგი ამორტიზირებულია მისი სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ხუთი წლის განმავლობაში შემცირებული ბალანსის მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს მითითება იმაზე, რომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოხდა არამატერიალური აქტივის სასარგებლო ცხოვრებაში ან ნარჩენ ღირებულებაში, ამორტიზაცია იცვლება პერსპექტიულად, რათა ასახოს ახალი მოლოდინი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები განიხილება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე მითითება იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს ნიშნები შესაძლო გაუფასურების შესახებ, ნებისმიერი ზემოქმედების ქვეშ მოქცეული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურებადი თანხა შეფასებულია და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებადი ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გუდვილის გარდა არაფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიცვლება, აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა აღემატება იმ თანხას, რომელიც დადგინდა, რომ წინა წლებში არ იყო აღიარებული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის ცვლილება აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად. გაყიდვები ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორული დავალიანება პროცენტს არ ითვალისწინებს. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებების გადახედვა იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო ვალდებულებები არის ვალდებულებები ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ შეიცავს პროცენტს. საპროცენტო ვალდებულებები შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

მარაგები მითითებულია თვითღირებულებისა და გასაყიდი ფასის დასრულებამდე და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის გამოყენებით და მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს, კონვერტაციის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიყვანისას.

დაქირავებული მუშახელის სარგებელი

თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებლის ღირებულება (ის გადასახდელი იქნება მომსახურების გაწევიდან 12 თვის განმავლობაში, როგორცაა შვებულების ანაზღაურება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი შეღავათები, როგორცაა სამედიცინო დახმარება), აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურება არის გაწეული და არ არის დისკონტირებული.

დასაქმებულის სარგებელი: შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა

შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა აღიარებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანია დემონსტრაციულად ვალდებულია შეწყვიტოს დასაქმებულის ან თანამშრომელთა ჯგუფის სამსახური მათ ჩვეულ პენსიაში გასვლის თარიღამდე.

3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ მოუხდა მნიშვნელოვანი შეფასებების გაკეთება. თუმცა, მენეჯმენტს მოუწია ძირითადი დაშვებების გაკეთება გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი ოდენობის შესახებ. ასეთი დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი თანხა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასებული იყო 910,064 ლარით.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2024	2023
	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
ნაღდი ფული სალაროში	578	371
ფული ბანკში	1.408,531	672,027
სულ	1.409,109	672,397

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

	2024	2023
	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,012,310	5,230,644
საექვო დებიტორული დავალიანების უზრუნველყოფა	(910,064)	(1,005,690)
	-	288
სულ	5,102,246	4,225,242

2023 წლის დასაწყისში საექვო ვალების რეზერვმა 678,588 ლარი შეადგინა. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შექმნა დამატებითი რეზერვი 327,102 ლარის ოდენობით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეამცირა რეზერვი (95,626) ლარის ოდენობით.

6. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ლარში)	ტექნიკა- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავტო და ტექნიკა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	დაბალი ღირებულების აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერს	7,627	130,642	59,392	66,370	384	264,415
დამატებები	-	38,624	-	-	423	39,047
გადაცემა/გასხვისება	-	-	(17,881)	-	-	(17,881)
2023 წლის 31 დეკემბერს	7,627	169,267	41,510	66,370	807	285,581
დამატებები	-	7,063	5,217	-	-	12,280
გადაცემა/გასხვისება	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერს	7,627	176,329	46,727	66,370	807	297,861
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 31 დეკემბერს	6,484	76,134	29,888	44,703	-	157,209
გადასახადი წლის	229	11,721	2,176	3,250	-	17,376
აღმოფხვრილია გადაცემის/გასხვისებისას	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	6,713	87,856	32,064	47,953	-	174,585
გადასახადი წლის	183	16,486	2,209	2,763	-	21,641
აღმოფხვრილია გადაცემის/გასხვისებისას	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერს	6,896	104,342	34,273	50,715	-	196,226
წმინდა ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბერს	914	81,411	9,446	18,418	807	110,996
2024 წლის 31 დეკემბერს	731	71,987	12,454	15,655	807	101,635

7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
სხვა სავაჭრო გადასახდელები	2,511,171	2,508,961
სულ	2,511,171	2,508,961

8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო კრედიტები და სესხები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოკლევადიანი სესხი	11,679,253	10,965,381
გადასახდელი პროცენტი	1,925,080	1,423,825
სულ	13,604,333	12,389,207

სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	კონტრაქტის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირითადი გადაუხდელი
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	Libor + 4.5%	16-დეკ-19	Libor + 4.5%	2,500,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	SOFT +4.5%	15-სექტ-22	SOFT +4.5%	600,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	Libor + 4.5%	1-ივნ-21	Libor + 4.5%	300,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	SOFT +4.5%	6-დეკ-21	SOFT +4.5%	400,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	2%	14-ნოემბ-21	2%	461,000

9. გაყიდვები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაყიდვები იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	წლის	წლის
გაყიდვები	22,868,772	21,461,275
ამონაგები გაყიდვებიდან	(471,365)	(445,439)
სულ	22,397,408	21,015,835

2024 წელს კომპანიამ მიიყიდა საქონელი დაკავშირებულ მხარეებს ღირებულებით 762,225 ლარი.

10. საოპერაციო ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის საოპერაციო ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	წლის	წლის
დასაქმებულის ხელფასი და ხარჯები	1,553,216	1,155,110
მარკეტინგის ხარჯი	450,676	393,668
იჯარის ხარჯი	264,200	214,736
მომსახურების ხარჯი	256,459	153,429
წარმომადგენლობის ხარჯი	185,282	179,352
საკონსულტაციო მომსახურება	39,682	35,271
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	23,297	19,523
უიმედო ვალები	18,689	456,239
სხვა ხარჯები	415,411	385,796
სულ	3,206,911	2,993,123

11. სხვა შემოსავლები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის სხვა შემოსავალი იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	წლის	წლის
გაყიდვების ბონუსები, წმინდა	917,057	678,507
სხვა შემოსავალი	653,626	191,033
სულ	1,570,683	869,539

12. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	წლის	წლის
გაცვლითი კურსის მოგება(ზარალი), წმინდა	532,696	200,493
სულ	532,69	200,493

13. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	წლის	წლის
საპროცენტო ხარჯი	1,045,155	633,413
სულ	1,045,155	633,413

14. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2024	2023
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
კომპანია შესყიდვებს ახორციელებს მშობელი კომპანიისგან შემდეგნაირად:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	539,891	760,185
კომპანიის გაყიდვები დაკავშირებული მხარეების მიმართ, შემდეგია:		
სასაქონლო-მატერიალური აქტივების მიყიდვა	762,225	1,073,258
მოკლევადიანი სესხი	11,679,253	10,965,381
გადასახდელი პროცენტი	1,925,080	1,423,825
კომპანიამ გადაიხადა პროცენტი მშობელ კომპანიაში, შემდეგნაირად:		
გადახდილი პროცენტი	1,045,155	633,413

მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაციამ 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შეადგინა შესაბამისად 29,591 ლარი და 59,010 ლარი, რაც მოიცავს გადახდილ ხელფასს და პრემიებს.

15. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა

	2024
	31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოკლევადიანი აქტივები	11,124,807
მოკლევადიანი ვალდებულებები	18,896,918
მიმდინარე კოეფიციენტი	0.59
სწრაფი კოეფიციენტი	0.34
სამუშაო კაპიტალი	(7,660,141)

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი სესხი 11,679,253 ლარი. ეს მიუთითებს, რომ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ყველა სესხი არის დაკავშირებული მხარეებისგან (იხ. შენიშვნა 8).

16. ანგარიშგების პერიოდთან დაკავშირებული მოვლენები

ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე თარგმანთა ბიუროში „ლიტერა+“ (მის: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 47) მთარგმნელის ანა არონიშვილის მიერ. თარგმანი სწორია, რაზეც ვაწერ ხელს.

მთარგმნელი ტატიანა მაქსიმენკო