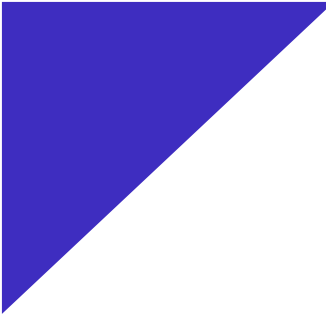




**შპს 'დინი'**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის**



# სარჩევი

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .....                                   | 3  |
| მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით<br>დასრულებული წლისათვის ..... | 4  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                                                      |    |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                                     | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                                                                                   | 5  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                                                                   | 6  |
| 4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ .....                         | 7  |
| 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....                                                      | 11 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები .....                                                               | 11 |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                  | 12 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....                                                             | 13 |
| 9. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                                                            | 13 |
| 10. ამონაგები.....                                                                                             | 13 |
| 11. სხვა ხარჯები.....                                                                                          | 13 |
| 12. მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან - წმინდა.....                                                           | 14 |
| 13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....                                                               | 14 |

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                   |   | 31-12-24         | 31-12-23         | 31-12-22         |
|---------------------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                   |   |                  |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                      |   |                  |                  |                  |
| ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები | 5 | 49,848           | 57,271           | 51,601           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები           | 6 | 24,773           | 18,151           | 23,853           |
| <u>გადახდილი ავანსები</u>                         |   | <u>640</u>       | <u>761</u>       | <u>7,650</u>     |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |   | <b>75,261</b>    | <b>76,183</b>    | <b>83,104</b>    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                      |   |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                              | 7 | 5,520,207        | 5,560,963        | 4,970,791        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |   | <b>5,520,207</b> | <b>5,560,963</b> | <b>4,970,791</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                           |   | <b>5,595,468</b> | <b>5,637,146</b> | <b>5,053,895</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                              |   |                  |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                 |   |                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები        | 8 | 569,453          | 630,095          | 11,256           |
| <u>საკადასახადო ვალდებულებები</u>                 | 9 | <u>7,599</u>     | <u>8,533</u>     | <u>5,986</u>     |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |   | <b>577,052</b>   | <b>638,627</b>   | <b>17,242</b>    |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                      |   | <b>577,052</b>   | <b>638,627</b>   | <b>17,242</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                          |   |                  |                  |                  |
| საწესდებოკაპიტალი                                 |   | 3,000            | 3,000            | 3,000            |
| <u>გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)</u>  |   | <u>5,015,416</u> | <u>4,995,519</u> | <u>5,033,653</u> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                      |   | <b>5,018,416</b> | <b>4,998,519</b> | <b>5,036,653</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |   | <b>5,595,468</b> | <b>5,637,146</b> | <b>5,053,895</b> |

შპს ლინი-ს  
დირექტორი

მაკა გულელაძე

**მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

|                                                       |    | 31-12-24         | 31-12-23         |
|-------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ამონაგები                                             | 10 | 1,449,977        | 1,371,418        |
| სხვა შემოსავლები                                      |    | -                | -                |
| დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამრჯელოების ხარჯი |    | (1,183,779)      | (1,196,168)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                  |    | (45,223)         | (41,491)         |
| დაცვა და დაცვის სისტემის მომსახურება                  |    | (4,068)          | (4,921)          |
| ელექტროენერგიის ხარჯი                                 |    | (74,944)         | (73,509)         |
| წყლის ხარჯი                                           |    | (8,446)          | (6,089)          |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                  |    | (1,714)          | (1,766)          |
| დასუფავების ხარჯი                                     |    | (14,650)         | (14,650)         |
| ბანკის მომსახურების საკომისიო                         |    | (827)            | (3,139)          |
| ქონების დაზღვევა                                      |    | (3,378)          | (3,074)          |
| საგადასახადო ხარჯი                                    | 9  | (8,239)          | (7936)           |
| სხვა ხარჯები                                          | 11 | (12,477)         | (5,465)          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                              |    | (706)            | (706)            |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა           | 12 | (23,830)         | (28,409)         |
| საპროცენტო ხარჯი                                      |    | (47,800)         | (22,227)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                             |    | <b>19,897</b>    | <b>(38,134)</b>  |
| მოგების გადასახადი                                    |    |                  |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                  |    | <b>19,897</b>    | <b>(38,134)</b>  |
| გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი                   |    | 4,995,519        | 5,033,653        |
| დივიდენდები                                           |    |                  |                  |
| <b>გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი</b>            |    | <b>5,015,416</b> | <b>4,995,519</b> |

მპს ლინი-ს  
დირექტორი

მაკა გულელაძე

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს 'ლინი' (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2004 წლის 07 აპრილს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელიებია 16 ფიზიკური პირი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპეციალური არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და კომუნალური მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რ-ნი, კოსმონავტების სანაპირო #23 ე.

### 2. მომზადების საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. საწარმომ აღნიშნულ თარიღში მოამზადა მხოლოდ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს სრულ შესადარის ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით

- ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიუკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 10 სექტემბერი.

### **ძირითადი საშუალებები**

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავდა წრფივი მეთოდით. 2018 წლის 1 იანვარს მოხდა შენობა ნეგებობების საბაზრო ფასით შეფასება შემფასებელი აუდიტორული კომპანიის მიერ. ხელმძღვანელობამ 2018 წლის ბოლოს მოახდინა სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა მსს ფასს-ის შესაბამისად, ცვეთის გადაანგარიშება და დაგროვილი ცვეთის კორექტირება.

### **შემოსავლები და ხარჯები**

კომპანიის მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

#### **სამუშაო და წარდგენის ვალუტა**

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

| ძირითადი საშუალებების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი) |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| შენობა ნაგებობა             | 20                                  |
| სატრანსფორმატორო ქვესადგური | 12                                  |
| სამეთვალყურეო ქსელი         | 8                                   |
| კომპიუტერული ტექნიკა        | 4-6                                 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი     | 5                                   |
| წყალგააყვანილობა            | 8                                   |
| სხვა ძირითადი საშუალებები   | 5-7                                 |
| უსაფრთხოების სისტემა        | 12                                  |

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს ამოწმებს, ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაითვარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **ამონაგების აღიარება**

ამონაგები მოიცავს საიჯარო და კომუნალური მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავლებს.



მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის შესაბამისად.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა, მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობის გამოვლენით.

### **სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი, მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაყუთრებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

### **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით იბეგრება არა წლიური შედეგები, არამედ ყოველთვიური შედეგი განაწილებისას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა

აღმატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

#### **4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ**

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

##### **ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი აგრეთვე მორალური მოძველება და საკანონმდებლო შეზღუდვები. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

##### **უიმედო ვალდებულებების რეზერვი**

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

### ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

### 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                                 | 31-12-24      | 31-12-23      |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 33            | 85            |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 41,149        | 57,186        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 8,666         | -             |
| <b>სულ</b>                      | <b>49,848</b> | <b>57,271</b> |

### 6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                              | 31-12-24      | 31-12-23      |
|------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები           | 24,773        | 18,151        |
| გადახდილი ავანსები           | 640           | 761           |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | -             | -             |
| <b>სულ</b>                   | <b>25,413</b> | <b>18,912</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

|                                                                     | მიწა      | შენობა ნაგებობები | სატრანსფორმა<br>ტორი<br>ქვესადგური | უსაფრთხოების<br>სისტემა | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | ჯამი      |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------|
| <b>თვითღირებულება</b>                                               |           |                   |                                    |                         |                               |                       |                                 |           |
| ნაშთი: 2024 წლის 1 იანვარი                                          | 4,804,364 | 1,148,150         | 42,941                             | 15,142                  | 7,965                         | 7,720                 | 28,096                          | 6,054,379 |
| შემოსვლა                                                            | -         | 1,271             | -                                  | -                       | 509                           | -                     | 3,233                           | 5,014     |
| გასვლა                                                              | -         | -                 | -                                  | -                       | -                             | -                     | (1,765)                         | (1,765)   |
| ნაშთი: 2024 წლის 31 დეკემბერი                                       | 4,804,364 | 1,149,422         | 42,941                             | 15,142                  | 8,475                         | 7,720                 | 29,564                          | 6,057,628 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</b>                               |           | (424,553)         | (32,668)                           | (9,696)                 | (6,260)                       | (5,589)               | (14,649)                        | (493,417) |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში<br>გასული ძირითადი საშუალებების<br>ცვეთა |           | (39,595)          | (1,027)                            | (1,385)                 | (354)                         | (460)                 | (2,402)                         | (45,223)  |
|                                                                     |           | -                 | -                                  | -                       | -                             | -                     | 1,219                           | 1,219     |
| ნაშთი: 2024 წლის 31 დეკემბერი                                       |           | (464,148)         | (33,695)                           | (11,081)                | (6,615)                       | (6,050)               | (15,833)                        | (537,421) |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b>                                    |           |                   |                                    |                         |                               |                       |                                 |           |
| 31 დეკემბერი 2023                                                   | 4,804,364 | 723,597           | 10,273                             | 5,445                   | 1,705                         | 2,131                 | 13,447                          | 5,560,963 |
| 31 დეკემბერი 2024                                                   | 4,804,364 | 685,274           | 9,246                              | 4,061                   | 1,860                         | 1,670                 | 13,732                          | 5,520,207 |

**8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                 | 31-12-24         | 31-12-23         |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები           | (11,166)         | (1,541)          |
| მიღებული სესხი                  | (558,287)        | (628,513)        |
| გადასახდელი ხელოფასი            | -                | -                |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | -                | (41)             |
| <b>სულ</b>                      | <b>(569,453)</b> | <b>(630,095)</b> |

**9. საგადასახადო ვალდებულებები**

|                                       | 31-12-24        | 31-12-23       |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|
| გადასახდელი სამშენობლო გადასახადი     | -               | -              |
| გადახდილი დღგ                         | (7,599)         | (8,533)        |
| წინასწარ გადახდილი ქონების გადასახადი | -               | -              |
| სხვა საგადასახადო აქტივები            | -               | -              |
| <b>სულ</b>                            | <b>( 7,599)</b> | <b>(8,533)</b> |

**10. ამონაგები**

|                                     | 2024             |
|-------------------------------------|------------------|
| ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან    | 1,311,656        |
| ამონაგები კომუნალური მომსახურებიდან | 138,321          |
| <b>სულ</b>                          | <b>1,449,977</b> |

**11. სხვა ხარჯები**

|                                   | 2024            |
|-----------------------------------|-----------------|
| საკანცელარიო ხარჯი                | (171)           |
| კომპიუტერის ხარჯები               | -               |
| ზარალი დ/ს-ს ჩამოწერით            | (547)           |
| უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი | -               |
| სხვა საერთო ხარჯი                 | (11,759)        |
| <b>სულ</b>                        | <b>(12,477)</b> |

**12. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა**

|                                  | 2024             |
|----------------------------------|------------------|
| საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება | 36,060           |
| საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი | (59,889)         |
| <b>სულ</b>                       | <b>( 23,830)</b> |

**დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება**

|                             | 2024          |
|-----------------------------|---------------|
| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | 52,260        |
| <b>სულ</b>                  | <b>52,260</b> |

**13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.