

2024 წლის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “ზიბო”

ს/კ 402048342

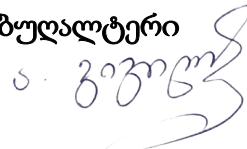
შპს “ზიბო”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                               | შენიშვნა        | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|----------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>             |                 |                  |                  |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები            | N 1             | 902,384          | 1,091,241        | 681628         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | N 2             | 165              | 165              | 121700         |
| სხვა მოთხოვნები                        | N 2             | 161,863          | 188,418          | 51852          |
| სასაქონლო მარაგები                     | N 3             | 11,228           | 13,198           | 35849          |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>      |                 | <b>1,075,640</b> | <b>1293022</b>   | <b>891029</b>  |
| <b>ძირითადი საშუალებები:</b>           | N 4             |                  |                  |                |
| ძირითადი საშუალებები:                  |                 | 187,112          | 263,053          | 598985         |
| <b>მთლიანი ძირითადი საშუალებები</b>    |                 | <b>187,112</b>   | <b>263053</b>    | <b>598985</b>  |
| <b>არამატერიალური აქტივები:</b>        |                 |                  |                  |                |
| არამატერიალური აქტივები                | N 5             | 0                | 0                | 0              |
| <b>მთლიანი არამატერიალური აქტივები</b> |                 | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                | <b>შენიშვნა</b> | <b>1262752</b>   | <b>1,556,075</b> | <b>1490014</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>       |                 |                  |                  |                |

|                                           |     |                  |                |                |
|-------------------------------------------|-----|------------------|----------------|----------------|
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>           | N 6 |                  |                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             |     | 99,531           | 98,499         | 97761          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ        |     | 0                | 4,000          | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                |     | 17,629           | 0              | 0              |
| საიჯარო ვალდებულება                       |     | 0                | 0              | 0              |
| სხვა ვალდებულებები                        |     | 134,300          | 4,343          | 0              |
| <b>მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |     | <b>251,460</b>   | <b>106,842</b> | <b>97761</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>        |     |                  |                |                |
| გრძელვადიანი სესხები                      |     | 0                | 0              | 0              |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |     | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>              |     | <b>251,460</b>   | <b>106842</b>  | <b>97761</b>   |
| <b>კაპიტალი:</b>                          |     |                  |                |                |
| საკუთარი კაპიტალი                         |     | 0                | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |     | 1,011,292        | 1,449,233      | 1392253        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                   |     | <b>1,011,292</b> | <b>1449233</b> | <b>1392253</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |     | <b>1262752</b>   | <b>1556075</b> | <b>1490014</b> |

დირექტორი   


მთავარი ბუღალტერი 

შპს “ზიბო”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                                  | შენიშვნა        | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|-------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                |                 |                  |                  |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები               | N 1             | 902,384          | 1,091,241        | 681628         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | N 2             | 165              | 165              | 121700         |
| სხვა მოთხოვნები                           | N 2             | 161,863          | 188,418          | 51852          |
| სასაქონლო მარაგები                        | N 3             | 11,228           | 13,198           | 35849          |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>         |                 | <b>1,075,640</b> | <b>1293022</b>   | <b>891029</b>  |
| <b>ძირითადი საშუალებები:</b>              |                 |                  |                  |                |
| ძირითადი საშუალებები:                     | N 4             | 187,112          | 263,053          | 598985         |
| <b>მთლიანი ძირითადი საშუალებები</b>       |                 | <b>187,112</b>   | <b>263053</b>    | <b>598985</b>  |
| <b>არამატერიალური აქტივები:</b>           |                 |                  |                  |                |
| არამატერიალური აქტივები                   | N 5             | 0                | 0                | 0              |
| <b>მთლიანი არამატერიალური აქტივები</b>    |                 | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                   | <b>შენიშვნა</b> | <b>1262752</b>   | <b>1,556,075</b> | <b>1490014</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>          |                 |                  |                  |                |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>           |                 |                  |                  |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | N 6             | 99,531           | 98,499           | 97761          |
| ვალდებულებები თანაშრომელთა მიმართ         |                 | 0                | 4,000            | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                |                 | 17,629           | 0                | 0              |
| საიჯარო ვალდებულება                       |                 | 0                | 0                | 0              |
| სხვა ვალდებულებები                        |                 | 134,300          | 4,343            | 0              |
| <b>მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |                 | <b>251,460</b>   | <b>106,842</b>   | <b>97761</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>        |                 |                  |                  |                |
| გრძელვადიანი სესხები                      |                 | 0                | 0                | 0              |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |                 | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>              |                 | <b>251,460</b>   | <b>106842</b>    | <b>97761</b>   |
| <b>კაპიტალი:</b>                          |                 |                  |                  |                |
| საკუთარი კაპიტალი                         |                 | 0                | 0                | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |                 | 1,011,292        | 1,449,233        | 1392253        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                   |                 | <b>1,011,292</b> | <b>1449233</b>   | <b>1392253</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |                 | <b>1262752</b>   | <b>1556075</b>   | <b>1490014</b> |

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

*Handwritten signature of the Chief Accountant.*

შპს “ზიბო”

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31  
დეკემბრისათვის

| შენიშვნა                               |            | 31.12.2024       | 31.12.2023        |
|----------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| შემოსავლები                            | N 7        | 27291504         | 29,817,114        |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b>       |            | <b>27291504</b>  | <b>29,817,114</b> |
| ხარჯები                                |            |                  |                   |
|                                        |            | -120288          |                   |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებ,           |            |                  | -115,873          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                   |            | -86308           | -345,480          |
| პერსონალის შენახვის ხარჯები            |            | -726393          | -439,834          |
| იჯარის ხარჯი                           |            | -445530          | -417958           |
| სხვა ხარჯები                           |            | -24442779        | -26,836,812       |
| <b>ხარჯები სულ</b>                     | <b>N 8</b> | <b>-25821305</b> | <b>-28389313</b>  |
| <b>შედები საოპერაციო საქმიანობიდან</b> | <b>N 9</b> | <b>1470199</b>   | <b>1427801</b>    |
| სხვა ფინანსური ერთეულები               |            |                  |                   |
|                                        |            | 1752             | 260               |
| ფინანსური ხარჯები                      |            | -741             | -2660             |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობა              |            | 0                | 0                 |
| <b>სულ</b>                             |            | <b>1011</b>      | <b>-2400</b>      |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>              |            | <b>1471210</b>   | <b>1,425,401</b>  |
| <b>მოგების გადასახადი</b>              |            | <b>-645995</b>   | <b>0</b>          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                   |            | <b>825215</b>    | <b>1,425,401</b>  |

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

*Handwritten signature*

შპს “ზიბო”

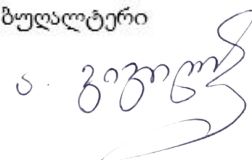
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

| შენიშვნა                         |     | 31.12.2024 | 31.12.2023  |
|----------------------------------|-----|------------|-------------|
| შემოსავლები                      | N 7 | 27291504   | 29,817,114  |
| სულ საოპერაციო შემოსავალი        |     | 27291504   | 29,817,114  |
| ხარჯები                          |     |            |             |
|                                  |     | -120288    |             |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება |     |            | -115,873    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია             |     | -86308     | -345,480    |
| პერსონალის შენახვის ხარჯები      |     | -726393    | -439,834    |
| იჯარის ხარჯი                     |     | -445530    | -417958     |
| სხვა ხარჯები                     |     | -24442779  | -26,836,812 |
| ხარჯები სულ                      | N 8 | -25821305  | -28389313   |
| შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან  | N 9 | 1470199    | 1427801     |
| სხვა ფინანსური ერთეულები         |     |            |             |
|                                  |     | 1752       | 260         |
| ფინანსური ხარჯები                |     | -741       | -2660       |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობა        |     | 0          | 0           |
| სულ                              |     | 1011       | -2400       |
| მოგება დაბეგვრამდე               |     | 1471210    | 1,425,401   |
| მოგების გადასახადი               |     | -645995    | 0           |
| წმინდა მოგება                    |     | 825215     | 1,425,401   |

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი




შპს “ზიბო”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლისთვის

|                                                      | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან      |            | 419,161    |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან    |            | -9,548     |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან       | 0          | 0          |
| სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე | 0          | 0          |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში    | 0          | 409,613    |
| ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში         |            | 681,628    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს               |            | 1,091,241  |

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



შპს “ზიბო”

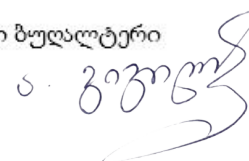
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლისთვის

|                                                      | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან      |            | 419,161    |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან    |            | -9,548     |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან       | 0          | 0          |
| სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე | 0          | 0          |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში    | 0          | 409,613    |
| ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში         |            | 681,628    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს               |            | 1,091,241  |

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



## განმარტებითი შენიშვნები

### საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი(მსს ფასს სტანდარტი)-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საზოგადოება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:



1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
- 4 ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

### შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომლის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში.

## საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

## საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2024 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

## შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებას.

## ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწრა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა - 20% წრფივი

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 20% წრფივი;

ავეჯი და ინვენტარი 20% წრფივი

სხვა ძირითადი საშუალებები 20% წრფივი

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ვადის პროპორციულად წრფივი

### **შემოსავლები და ხარჯები**

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

### **გადასახადი**

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

### **მოგების გადასახადი**

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-1 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი

მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

2024 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა სათამაშო ბიზნისის მოგების გადასახადით დაბგვის ახალი რეჟიმი სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობი პირისათვის, ეგრეთ წოდებული GGR რაც ითვალისწინებს საანგარიშო თვის განმავლობაში სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშობების ორგანიზების შემთხვევაში აღნიშნული საქმიანობის ნაწილში პირის მოგების გადასახადით 15 პროცენტის განაკვეთით დაბეგვრას მოთამაშეებისგან მიღებულ ფსონებსა და მოთამაშეებზე გაცემულ მოგებას შორის სხვაობის თანხაზე.

უნდა აღინიშნოს რომ ეს გადასახადი სერიოზული საფრთხის წინაშე აყენებს კომპანიის ფუნქციონირებას რომელიც დაახლოებით 15 პროცენტის მარჟის გათვალისწინებით იღებდა მოგებას. კომპანიის 2024 წლს აღნიშნულმა გადასახადმა შეადგინა 645995 ლარი რაც დაბეგვრამდე მოგების 1,471,210 ლარის 44 პროცენტს შეადგენს.

აქვე უნდა აღინიშნოს რომ 2024 წლის 1 იანვრიდან სათამაშო აპარატების სალონის მომწყობი ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული ან/და მომგებიანი თამაშობების (გარდა წამახალისებელი გათამაშებისა) ორგანიზატორი, რომელიც მოთამაშეზე, მათ შორის, სისტემურ-ელექტრონული სათამაშო ანგარიშიდან, გასცემს თანხას ვალდებული იქნება დაუკავოს გატანილი თანხის 5 პროცენტი და გადარიცხოს ბიუჯეტში, რაც ასევე სერიოზული გამოწვევაა არა მარტო ფინანსური, არამედ აღრიცხვის თვალსაზრისით.

### კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

## ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი

### მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

### 1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 1091241 ლარი.

| აქტივები         | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
|------------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული       | 376330         | 421399         |
| საბანკო ანგარიში | 526054         | 669842         |
| <b>სულ</b>       | <b>902,384</b> | <b>1091241</b> |

## 2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

|                                      | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| დებიტორული დავალიანება               | 165           | 165           |
| გადახდილი ავანსები                   | 38229         | 34938         |
| ბიუჯეტში წინმსჭრად გადახდილი თანხები | 123634        | 153480        |
| <b>სულ</b>                           | <b>162028</b> | <b>188583</b> |

## 3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 11228 ლარი.

|            | 31.12.2024   | 31.12.2023    |
|------------|--------------|---------------|
| საკონელი   | 11228        | 13,198        |
| <b>სულ</b> | <b>11228</b> | <b>13,198</b> |

#### 4. ძირითადი საშუალებები

|                                   | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>ინვენტარი | სატრანპორტო<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>ფართის<br>კეთილმოწყობა | სულ            |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| <b>2023 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>2387112</b>          | <b>395788</b>         | <b>96205</b>          | <b>0</b>                   | <b>460719</b>                               | <b>3339824</b> |
| შეძენა                            | 0                       | 9016                  | 1349                  | 0                          |                                             | 10365          |
| გაყიდვა<br>ჩამოწერა               | 0                       | 0                     | 0                     | 0                          | 0                                           | 0              |
| მიმდინარე<br>ცვეთის ხარჯი         | 48566                   | 11543                 | 1708                  | 0                          | 24489                                       | 86305          |
| დაგროვილი<br>ცვეთის ხარჯი         | 2312461                 | 373727                | 93120                 | 0                          | 297462                                      | 3076770        |
| <b>2024 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>26085</b>            | <b>19533</b>          | <b>2726</b>           | <b>0</b>                   | <b>138768</b>                               | <b>187112</b>  |

#### 5. არამატერიალური აქტივები

საზოგადოების არამატერიალური აქტივი არ გააჩნია.

#### 6. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ვადაგადაცილებული დავალიანებები, რომელიც არ იყო დაფარული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შეადგენდა 251460 ლარს. მათ შორის 126316 ლარი დარჩა გაუცემელი დივიდენდი 40% წილის მფლობელის დავით ველიჯანაშვილის გარდაცვალების გამო.

|                                     | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები               | 99,531     | 98,499     |
| ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ | 0          | 4000       |
| საგადასახადო ვალდებულებები          | 17,629     | 0          |
| გაუცემელი დივიდენდი                 | 126316     | 0          |



|                                        |                |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთამაშების მიმართ ვალდებულებები       | 7985           | 4344           |
| სხვა ვალდებულებები                     | 0              | 0              |
| <b>მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები</b> | <b>251,460</b> | <b>106,842</b> |

### მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

### 7. შემოსავალი

| შენიშვნა                          |            | 31.12.2024      | 31.12..2023     |
|-----------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| შემოსავლები სათამაშო აპარატებიდან |            | 27148074        | 29673227        |
| შემოსავალი ბარებიდან              |            | 141752          | 142209          |
| სხვა შემოსავალი                   |            | 1678            | 1678            |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b>  | <b>N 7</b> | <b>27291504</b> | <b>29817114</b> |

### ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა

მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

|                                   |           |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| მოთამაშეებზე გაცემული მოგებები    | -23594838 | -26054216 |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება  | -120296   | -115873   |
| რეკლამისა და მიწოდების ხარჯები    | 0         | 0         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია              | -86307    | -345480   |
| პერსონალის შენახვის ხარჯები       | -726394   | -651314   |
| სათამაშო კლუბის ლიცენზიის და      | -442471   | -435829   |
| აპარატების კვარტალური მოსაკრებელი |           |           |
| იჯარის ხარჯი                      | -445530   | -439834   |
| კომუნალური ხარჯი                  | -114376   | -112707   |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები           |           | -234060   |

|                               |            |                  |                  |
|-------------------------------|------------|------------------|------------------|
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>N 8</b> | <b>-25821305</b> | <b>-28389313</b> |
|-------------------------------|------------|------------------|------------------|

## 9. შედეგი

|                                           |            |                |                |
|-------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| <b>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    | <b>N 9</b> | <b>1470199</b> | <b>1427801</b> |
| სხვა ფინანსური ერთეულები                  |            | 1752           | 260            |
| ფინანსური ხარჯები                         |            | -741           | -2660          |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობა                 |            | 0              | 0              |
| <b>შედეგი არასაოპერაციო საქმიანობიდან</b> |            | <b>1011</b>    | <b>-2400</b>   |

|                           |                |                  |
|---------------------------|----------------|------------------|
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b> | <b>1471210</b> | <b>1,425,401</b> |
| <b>მოგების გადასახადი</b> | <b>-645995</b> | <b>0</b>         |
| <b>წმინდა მოგება</b>      | <b>825215</b>  | <b>1,425,401</b> |

კომპანიის 2024 წლის GGR-ის გადასახადმა შეადგინა 645995 ლარი რაც დაბეგვრამდე მოგების 1,471,210 ლარის 44 პროცენტს შეადგენს.

### საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელ ან არამაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.