

**ფინანსური ანგარიშგება**

|                                                |      |
|------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 2    |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 3    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება              | 4    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 5-15 |

შპს „კოლხეთი XXI“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| აქტივები                              | შენიშვნები | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |            |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 6          | 1,732,035         | 1,772,545         | 1,874,890         |
| არამატერიალური აქტივები               |            |                   |                   |                   |
| გაცემული სესხები                      |            |                   |                   |                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |            | <b>1,732,035</b>  | <b>1,772,545</b>  | <b>1,874,890</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |            |                   |                   |                   |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები     |            |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7          | 11849             | 17,912            | 28,693            |
| საგადასახადო აქტივი                   |            | 18,783            | 20,291            | 20,360            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 8          | 108,705           | 115,189           | 63,697            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |            | <b>139,337</b>    | <b>153,392</b>    | <b>112,750</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |            | <b>1,871,372</b>  | <b>1,925,937</b>  | <b>1,987,640</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                       |            |                   |                   |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |            | 1,792,632         | 1,825,660         | 1,854,842         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |            | <b>1,792,632</b>  | <b>1,825,660</b>  | <b>1,854,842</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |            |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 9          | 59,069            | 77,578            | 111,830           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |            | <b>59,069</b>     | <b>77,578</b>     | <b>111,830</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |            |                   |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                  |            |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 10         | 19671             | 22,699            | 20968             |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |            | <b>19,671</b>     | <b>22,699</b>     | <b>20,968</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |            | <b>78,740</b>     | <b>100,277</b>    | <b>132,798</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |            | <b>1,871,372</b>  | <b>1,925,937</b>  | <b>1,987,640</b>  |

## შპს „კოლხეთი XXI“

### სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                    | შენიშვნები | 31 დეკ 2024      | 31 დეკ 2023      | 31 დეკ           |
|------------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                         | 11         | 742,674          | 718,842          | 687,813          |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება |            |                  |                  |                  |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>      |            | <b>742,674</b>   | <b>718,842</b>   | <b>687,813</b>   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები  | 12         | -775,702         | -752,252         | -949,404         |
| სხვა შემოსავალი                    |            |                  |                  |                  |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>  |            | <b>(775,702)</b> | <b>(752,252)</b> | <b>(949,404)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი               |            |                  |                  |                  |
| ფინანსური ხარჯი                    |            |                  |                  |                  |
| ზარალი საკუროსო სხვაობიდან         |            |                  |                  |                  |
| არასაოპერაციო ხარჯები              |            |                  |                  |                  |
| არასაოპერაციო შემოსავლები          |            | 0                | 4,228            | 6,155            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>          |            | <b>-</b>         | <b>4,228</b>     | <b>6,155</b>     |
| მოგების გადასახადი                 |            |                  |                  |                  |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>          |            | <b>(33,028)</b>  | <b>(29,182)</b>  | <b>(255,436)</b> |

ხელმოწერი პირი:



სახელი გვარი - დირექტორი

შპს „კოლხეთი XXI“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
(ათასი ლარი)

|                                  | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2023        | -                  |                      | 1,825,660    |
| მოგება წლის განმავლობაში         |                    |                      | (33,028)     |
| გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი |                    |                      | -            |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2024        | -                  | -                    | 1,792,632    |

ხელმოწერი პირი:



სახელი გვარი - დირექტორი

**შპს „შპს „კოლხეთი XXI“**  
**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**  
**2024 წლის დეკემბერი**

**1. შესავალი**

**კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „კოლხეთი XXI“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 1997 წლის 6 მარტს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მეწილეები არიან:

|                  |             |
|------------------|-------------|
| <b>მესაკუთრე</b> | <b>წილი</b> |
| მარინა კოდუა     | 100 %       |

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მარჯანიშვილის ქ., №44

**წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა**

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

**31 დეკემბერი 2024**

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | <b>2.8068</b> |
| 1 ევრო/ლარი        | <b>2.9306</b> |

## **2. კომპანიის საოპერაციო გარემო**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბაზარი, როგორც სხვა განვითარებადი ბაზრები, ხასიათდება საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით. შედარებით მაღალია ინფლაციის დონე და საპროცენტო განაკვეთები. ასევე, დიდია პოლიტიკური არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაზე.

მენეჯმენტი მაქსიმალურად ეფექტიანად ცდილობს შიდა საოპერაციო გარემოს კონტროლს, თუმცა მისთვის შეუძლებელია კომპანიაზე მოქმედი გარემო ფაქტორების კონტროლი და ისეთი მოვლენების განჭვრეტა, რაც ზეგავლენას იქონიებდა საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე. ამის მიუხედავად, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რათა გარემო ფაქტორებმა არ დააზიანოს კომპანიის განვითარების ტემპი და მიაღწიოს ფინანსურ სტაბილურობას.

## **3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

### **მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

### **ფუნქციონირებადი საწარმო**

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

## მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### *ფული და ფულის ექვივალენტები*

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

### *ძირითადი საშუალებები*

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

# შპს „შპს „კოლხეთი XXI“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2024 წლის დეკემბერი

## ცვლათა

ცვლათა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

## არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

## სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

# შპს „შპს „კოლხეთი XXI“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2024 წლის დეკემბერი

## მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

## წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

## დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

## პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

**შპს „შპს „კოლხეთი XXI“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის დეკემბერი**

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

***საგადასახადო კანონმდებლობა***

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

***ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა***

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

**5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება**

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს „შპს „კოლხეთი XXI“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის დეკემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

|                        | აგეჯი<br>ოფისისათვის | შენობები  | ელ.<br>მოწყობილობები | სხვა    | ჯამი      |
|------------------------|----------------------|-----------|----------------------|---------|-----------|
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 58,823               | 1,627,296 | 58,009               | 130,763 | 1,874,890 |
| შემოსულა 2024          |                      |           | 35983.45             |         |           |
| გასვლა 2024            |                      |           |                      |         |           |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 58,823               | 1,627,296 | 93,992               | 130,763 | 1,910,873 |
| დაგროვილი ცვეთა        |                      |           |                      |         |           |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 12,882               | 103,412   | 19,629               | 42,916  | 178,838   |
| ცვეთის ხარჯი           | 12,882               | 103,412   | 19,629               | 42916   |           |
| გასვლა                 |                      |           |                      |         |           |
| საბალანსო დირექტულობა  |                      |           |                      |         |           |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 45,941               | 1,523,884 | 74,363               | 87,847  | 1,732,035 |

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 31-დეკ-24 | 31-დეკ-23 | 31-დეკ-22 |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| სავაჭრო მოთხოვნები         | 9,111     | 17,847    | 28,628    |
| გაცემული ავანსები          |           |           |           |
| სხვა მოთხოვნები            | 2,738     | 65        | 65        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 11,849    | 17,912    | 28,693    |

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები     | 31-დეკ-24 | 31-დეკ-23 | 31-დეკ-22 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| თანხა ბანკში                    | 108330    | 114802    | 63664     |
| თანხა სალაროში                  | 374.84    | 387.08    | 34        |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 108,705   | 115,189   | 63,698    |

9. სესხები

შპს „შპს „კოლხეთი XXI“  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2024 წლის დეკემბერი

| ორგანიზაცია | სესხის გადემის თარიღი | საპროცენტო<br>სარგებელი | ვალუტა | 31-დეკ-24 | 31-დეკ-23 | 31-დეკ-22 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| სულ სესხები |                       |                         |        |           |           |           |
| ძირი        |                       |                         |        | 59069.16  | 77,578    | 111,830   |
| პროცენტი    |                       |                         |        | 59,069    | 77,578    | 111,830   |

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                         | 31-დეკ-24    | 31-დეკ-23    | 31-დეკ-22    |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| მიღებული ავანსები                                     |              |              |              |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                 |              |              |              |
| საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ | 3,067        | 3,492        | 8,125        |
| სახელფასო ვალდებულებები                               |              |              |              |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება</b>                | <b>3,067</b> | <b>3,492</b> | <b>8,125</b> |

11. შემოსავალი

| შემოსავალი                      | 2024           | 2023           | 2022           |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან |                |                |                |
| შემოსავალი მომსახურებიდან       | 742,674        | 718,842        | 687,813        |
| სხვა შემოსავალი                 |                | 4,228          |                |
| <b>სულ შემოსავალი</b>           | <b>742,674</b> | <b>723,070</b> | <b>687,813</b> |

**შპს „შპს „კოლხეთი XXI“**  
**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**  
**2024 წლის დეკემბერი**

**12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2024           | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ხელფასები                                    | 303,449        | 255,127        | 219393.75      |
| კომუნალური ხარჯები                           | 86311.24       | 75906.91       | 92428.81       |
| ცვითისა და ამორტიზაციის ხარჯი                | 178,838        | 152,693        | 180334.43      |
| სამრეცხო ხარჯები                             | 31143.64       | 28160.38       | 28434.82       |
| მიწოდების ხარჯი                              | 124389.26      | 128983.81      | 120771.88      |
| რემონტის ხარჯი                               | 7641.8         | 24146.51       | 168389.76      |
| სხვა                                         | 43929          | 87234          | 133495.55      |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>775,702</b> | <b>752,252</b> | <b>943,249</b> |

**13. არასაოპერაციო შემოსავლები**

2024 წელს კომპანიას არ მიუღია არასაოპერაციო შემოსავალი

**14. მოგების გადასახადი**

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

## **15. პირობები და ვალდებულებები**

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

### **საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

### **საინვესტიციო ვალდებულებები**

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

**შპს „შპს „კოლხეთი XXI“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის დეკემბერი**

**16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა

**ხელმოწერი პირი:**

