

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„კრისტალ ორთაჭალა“
ს/ნ 406442835

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	12
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	21
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1).....	22
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2).....	23
8. მარაგები (შენიშვნა 3)	23
9. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	24
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 5)	24
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 6).....	25
12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (შენიშვნა 7)	26
13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	26

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		11,749,889	4,931,309
ძირითადი საშუალებები	4	2,202,434	2,052,474
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
გრძელვადიანი მოთხოვნები		9,547,455	2,878,835
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,749,889	4,931,309
მიმდინარე აქტივები		12,391,227	2,046,407
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		2,003,975	302,094
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	9,744,030	1,718,946
სავაჭრო მოთხოვნები	2		
სხვა მოთხოვნები - პროცენტები		643,222	25,367
მარაგები	3	17,786,306	10,387,375
მზა პროდუქცია			
დაუმთავრებელი მშენებლობა		17,786,306	10,387,375
სხვა მიმდინარე აქტივები		30,177,533	12,433,782
სულ აქტივები		41,927,422	17,365,091
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		9,575,178	4,998,591
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,575,178	4,998,591
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	5	1,266,493	211,937
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,266,493	211,937
სულ ვალდებულებები		10,841,671	5,210,528
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,054,565	12,024,914
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		19,031,186	129,649
სულ კაპიტალი		31,085,751	12,154,563
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		41,927,422	17,365,091

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		11,749,889	4,931,309
ძირითადი საშუალებები	4	2,202,434	2,052,474
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
გრძელვადიანი მოთხოვნები		9,547,455	2,878,835
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,749,889	4,931,309
მიმდინარე აქტივები		12,391,227	2,046,407
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		2,003,975	302,094
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	9,744,030	1,718,946
საეჭრო მოთხოვნები	2		
სხვა მოთხოვნები - პროცენტები		643,222	25,367
მარაგები	3	17,786,306	10,387,375
მზა პროდუქცია			
დაუმთავრებელი მშენებლობა		17,786,306	10,387,375
სხვა მიმდინარე აქტივები		30,177,533	12,433,782
სულ აქტივები		41,927,422	17,365,091
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		9,575,178	4,998,591
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,575,178	4,998,591
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საეჭრო ვალდებულებები	5	1,266,493	211,937
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,266,493	211,937
სულ ვალდებულებები		10,841,671	5,210,528
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,054,565	12,024,914
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		19,031,186	129,649
სულ კაპიტალი		31,085,751	12,154,563
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		41,927,422	17,365,091

გენერალური დირექტორი



ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ნეტო ამონაგები		24,674,758	870,118
საქონლის გაყიდვიდან		94,751	
მომსახურების გაწევიდან		7,864	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		24,572,143	870,118
სხვა			
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(92,850)	
საერთო მოგება		24,581,908	870,118
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,901,965)	(257,401)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(24,475)	(838)
საპროცენტო შემოსავალი		617,856	25,367
საპროცენტო ხარჯი		(1,065,984)	(37,953)
მარკეტინგის ხარჯი		(2,539,000)	(144,744)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(814,911)	(184,610)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,728,479)	(600,179)
საოპერაციო მოგება		18,853,429	269,939
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან		51,339	3,436
მიღებული დივიდენდები			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) ბანკის საკომისიო		(3,231)	(143,726)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		18,901,537	129,649
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		18,901,537	129,649

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ნეტო ამონაგები		24,674,758	870,118
საქონლის გაყიდვიდან		94,751	
მომსახურების გაწევიდან		7,864	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		24,572,143	870,118
სხვა			
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(92,850)	
საერთო მოგება		24,581,908	870,118
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,901,965)	(257,401)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(24,475)	(838)
საპროცენტო შემოსავალი		617,856	25,367
საპროცენტო ხარჯი		(1,065,984)	(37,953)
მარკეტინგის ხარჯი		(2,539,000)	(144,744)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(814,911)	(184,610)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,728,479)	(600,179)
საოპერაციო მოგება		18,853,429	269,939
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)		51,339	3,436
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(3,231)	(143,726)
ბანკის საკომისიო			
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		18,901,537	129,649
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		18,901,537	129,649

გენერალური დირექტორი



ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	24,835,720	872,931
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(13,151,661)	(1,146,691)
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(1,281,945)	60,585
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,402,115	(213,175)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან ინვესტიციები	29,650	
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	29,650	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4,162,181	4,998,591
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა		
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება		
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა		
სესხის გაცემა	(4,177,592)	(2,879,354)
გაცემული სესხის დაბრუნება		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა + საკომისიო	(1,065,984)	(187,859)
გადახდილი გადასახადები		
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,081,395)	1,931,379
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	393,661	742
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	8,025,827	1,718,204
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1,718,204	0
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9,744,030	1,718,946

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	24,835,720	872,931
მოწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(13,151,661)	(1,146,691)
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(1,281,945)	60,585
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,402,115	(213,175)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან ინვესტიციები	29,650	
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	29,650	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4,162,181	4,998,591
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა		
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება		
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარაიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა		
სესხის გაცემა	(4,177,592)	(2,879,354)
გაცემული სესხის დაბრუნება		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა + საკომისიო	(1,065,984)	(187,859)
გადახდილი გადასახადები		
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,081,395)	1,931,379
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	393,661	742
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	8,025,827	1,718,204
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1,718,204	0
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9,744,030	1,718,946

გენერალური დირექტორი



ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2023	-	0		0
მოგება წლის განმავლობაში	-	129,649	-	129,649
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	12,024,914		-	12,024,914
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	12,024,914	129,649	-	12,154,563
მოგება წლის განმავლობაში	-	18,901,537	-	18,901,537
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	29,651		-	29,651
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2024	12,054,565	19,031,186	-	31,085,751

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2023	-	0	-	0
მოგება წლის განმავლობაში	-	129,649	-	129,649
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	12,024,914	-	-	12,024,914
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	12,024,914	129,649	-	12,154,563
მოგება წლის განმავლობაში	-	18,901,537	-	18,901,537
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	29,651	-	-	29,651
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2024	12,054,565	19,031,186	-	31,085,751

გენერალური დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კრისტალ ორთაქალა“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „კრისტალ ორთაქალა“ ს/კ (406442835) დაარსდა 2023 წლის 05 ოქტომბერს, მარეგისტრირებული ორგანო - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ბოჭორმის ქ.N23.

კომპანიის დირექტორები არიან:

გენერალური დირექტორი - ვანო ლომიძე, 01030005484

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს.ნ 406163431.

შპს „კრისტალ ორთაქალა“ არის სამშენებლო კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა - ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 41200.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით** - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად

მომავალში. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

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, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

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

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად, ამიტომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში სამუშაო და წარდგენის ვალუტა:

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის 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.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-10
ავტოტრანსპორტი	8-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5
სხვა	5

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.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის 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.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

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.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური

სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

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 საღარიბოში 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 მოხდეს 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; ან

(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 აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

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

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები ძირითადად მოიცავს საცხოვრებელი და კომერციული ფართების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

მიღებული შემოსავლის აღიარება (საგადასახადო მიმართულებით) ხდება კლიენტებისაგან ჩარიცხული ავანსების შესაბამისად, ხოლო სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯები 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 მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

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.

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

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. (დაბეგვრის ობიექტის არსებობისას)

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

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

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 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 კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. 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 და არამატერიალური აქტივების 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. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების 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 კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს.

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

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1)

	2024
ფული ბანკში	9,744,030
ფული სალაროში	0
სულ	9,744,030

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2)

	2024
სავაჭრო მოთხოვნები	30,320
სხვა გადახდილი ავანსები	739,546
ავანსები პერსონალზე	64,263
მისაღები პროცენტები	643,223
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (სესხები)	8,713,325
სულ	10,190,677

8. მარაგები (შენიშვნა 3)

	2024
საქონელი	0
ნედლეული და მასალები	2,003,975
დაუთავრებელი წარმოება	17,786,306
სხვა სასაქონლო-მატერიალური	
მარაგები	0
სულ	19,790,281

9. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვ	სხვა	სულ
01.01.2023	0	0	0	0	0	0
შემოსვლა	2,028,356	0	10,427	8,298	6,232	2,053,313
გასვლა						0
ცვეთა			348	276	215	839
31.12.2023	2,028,356	0	10,079	8,022	6,017	2,052,474
შემოსვლა		25,424	78,516	26,60	44,904	175,452
გასვლა						0
ცვეთა		3,813	10,129	6,04	5,505	25,492
31.12.2024	2,028,356	21,611	78,466	8,585	45,416	2,202,434

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 5)

	2024
მიღებული ავანსები	
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	1,502,172
გადასახდელი ხელფასები	-198,308
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,570
საგადასახადო ვალდებულებები	-43,941
გადასახდელი პროცენტები	
სულ	1,266,493

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 6)

წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,700
მძიმე ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	68,490
საიჯარო ქირა	339,438
სამშენებლო მასალების დანახარჯები/შემენა	42,835
ავტომობილის ხარჯი	18,177
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯი	26,268
ამწესთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯები	7,500
Digital TV 7369578 და 3207866, ინტერნეტი, ჰოსტინგი, დომენი	4,837
კამერების მონტაჟი	200
კონდიციონერის შეკეთება/მონტაჟი/დემონტაჟი	1,580
მძიმე ტექნიკა / ამწე	2,517
ლიფტი პიონერი	4,645
კომუნალური	55,340
საკონსულტაციო მომსახურება, შრომის უსაფრთხოება	30,758
მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	2,000
სანოტარო მომსახურება	35
თარგმნითი მომსახურება	5,188
ლიფტების ტექ. ინსპექტირების ხარჯები	2,034
საკანცელარო და სამეურნეო ხარჯი	8,943
მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	16,646
საოფისე ხარჯი/მცირე ინვენტარი	11,232
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	145,524
სხვა წვრილმანი ხარჯი	903
გადარიცხვის საკომისიო	1,853
ჯარიმა	2,000
ქონების გადასახადის ხარჯი	2,084

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (შენიშვნა 7)

	დამფუძნებლები
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	94,583
სესხები (გაცემული)	8,713,325

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.