

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	14
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
8. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვი	16
9. საგადასახადო აქტივი/საგადასახადო ვალდებულებები.....	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	17
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	18
15. პირობითი ვალდებულებები	19
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

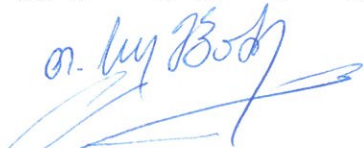
უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 თებერვალი, 2025

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გრუნერი შტუკი კავკასიის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 თებერვალი, 2025

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

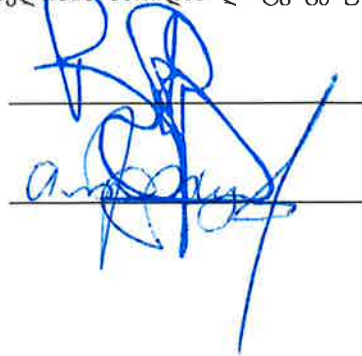
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	147,048	197,077
არამატერიალური აქტივები		3,235	8,348
		<u>150,283</u>	<u>205,425</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი	9	39,604	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	227,181	368,434
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	858,765	695,847
		<u>1,125,550</u>	<u>1,064,281</u>
სულ აქტივები		<u><u>1,275,833</u></u>	<u><u>1,269,706</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	100,000	100,000
სხვა რეზერვი	8	284,497	214,606
გაუნაწილებელი მოგება		815,971	834,661
სულ კაპიტალი		<u>1,200,468</u>	<u>1,149,267</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	9	-	66,054
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	75,365	54,385
		<u>75,365</u>	<u>120,439</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>1,275,833</u></u>	<u><u>1,269,706</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ბ. ქუიგლი

ადმინისტრაციული და
ფინანსური დირექტორი

თ. ანდლულაძე

9-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	147,048	197,077
არამატერიალური აქტივები		3,235	8,348
		150,283	205,425
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი	9	39,604	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	227,181	368,434
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	858,765	695,847
		1,125,550	1,064,281
სულ აქტივები		1,275,833	1,269,706
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	100,000	100,000
სხვა რეზერვი	8	284,497	214,606
გაუნაწილებელი მოგება		815,971	834,661
სულ კაპიტალი		1,200,468	1,149,267
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	9	-	66,054
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	75,365	54,385
		75,365	120,439
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,275,833	1,269,706

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ბ. ქუიგლი

ადმინისტრაციული და
ფინანსური დირექტორი

თ. ანდლულაძე

9-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	1,976,402	1,941,597
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(1,397,828)	(1,161,484)
საერთო მოგება		578,574	780,113
სხვა შემოსავალი		29,382	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(631,896)	(578,233)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(23,940)	201,880
ფინანსური შემოსავალი		14,264	16,456
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი), წმინდა		(9,014)	18,636
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(18,690)	236,972

9-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2022	100,000	101,197	597,689	798,886
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	236,972	236,972
დამფუძნებლისგან მიღებული სარგებელი	-	113,409	-	113,409
31 დეკემბერი 2023	100,000	214,606	834,661	1,149,267
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(18,690)	(18,690)
დამფუძნებლისგან მიღებული სარგებელი	-	69,891	-	69,891
31 დეკემბერი 2024	100,000	284,497	815,971	1,200,468

9-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(18,690)	236,972
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		68,909	37,893
წმინდა (მოგება)ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან		9,014	(18,636)
დამფუძნებლისგან მიღებული სარგებელი	8	69,891	113,409
ფინანსური შემოსავალი	7	(14,264)	(16,456)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება		(29,382)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		85,478	353,182
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) შემცირება		144,787	(16,962)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების/საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება		(105,658)	(894)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		21,670	(113,538)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		146,277	221,788
მიღებული პროცენტები მიმდინარე ანგარიშებიდან	7	14,264	16,456
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		160,541	238,244
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(13,928)	(156,786)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული		29,958	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(415)	(7,650)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		15,615	(164,436)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		176,156	73,808
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	7	695,847	609,509
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(13,238)	12,530
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	7	858,765	695,847

9-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მფლობელია შვეიცარული კომპანია შპს „გრუნერი შტუკი“, რომელიც 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 100%-იან წილს კომპანიაში. შპს „გრუნერი შტუკს“ თავის მხრივ ფლობს ასევე შვეიცარული კომპანია „გრუნერი“, რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს. კომპანიის მისამართია: აფაქიძის ქუჩა 11, თბილისი, საქართველო.

როგორც ეს წესდებითაა განსაზღვრული, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის შემდეგი:

- ჰიდრო-ენერგეტიკული და ინფრასტრუქტურული საქმიანობა;
- სამშენებლო სამუშაოების ზედამხედველობა;
- პროექტირება და საინჟინრო სამუშაოები;
- ტოპოგრაფიული აგეგმვითი სამუშაოები.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 12 ადამიანს.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტაც.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ამავდროულად, კომპანიის დამფუძნებელი მზადაა საჭიროების შემთხვევაში გაუწიოს კომპანიას ფინანსური მხარდაჭერა.

ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით, ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი</i>		
	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>	<i>შვეიცარიული ფრანკი</i>
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306	3.1118
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.2085

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია მომსახურებას გასწევს ნაწილობრივ ავანსის გადახდის და დარჩენილი ნაწილის მომსახურების დასრულების შემდგომ გადახდის პირობით. სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ, გარკვეულ თარიღამდე შესრულებულ სამუშაოებთან დაკავშირებით დამკვეთებისგან მისაღები ჯამური თანხის ღირებულებით. მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებს არ ერიცხებათ სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სახელშეკრულებო აქტივებს აქვთ სავაჭრო მოთხოვნების მსგავსი მსგავსი რისკის მახასიათებლები მსგავსი ტიპის კონტრაქტებისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოქმნილია ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხება პროცენტი.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალება ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები წრფივი მეთოდით კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ძირითადი საშუალებები	
საოფისე ტექნიკა	5
ტექნიკური და კომპიუტერული მოწყობილობები	5
სატრანსპორტო საშუალება	5
სხვა	5

მიმდინარე ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ ისინი არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება მათი ცვლილება. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს მოკლევადიან, მაღალ-ლიკვიდურ აქტივებს. მიმდინარე ანგარიშებზე კომპანია იღებს სარგებელს. დარიცხული სარგებელი წარდგენილია ფინანსურ შემოსავალში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაბეგრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასის შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შევსებულია კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

სხვა რეზერვი

სხვა რეზერვი შედგება სარგებლისგან, რომელიც კომპანიამ მიიღო დაკავშირებული მხარისგან (დამფუძნებლისგან) კომპანიის ადმინისტრაციული და ფინანსური დირექტორის მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურების გზით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

ამონაგები

კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შემდეგი პირობებია შესრულებული:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომხმარებლებისთვის გარკვეული მომსახურებების გაწევა ხდება დროთა განმავლობაში. კომპანია ასეთ ამონაგებს აღიარებს პროცენტული შესრულების მეთოდის გამოყენებით. ნაწილობრივ შესრულებულ საკონსულტაციო/ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების კონტრაქტებზე კომპანია ამონაგებს აღიარებს პროექტის დასრულების ეტაპის ან გაწეული დანახარჯების პროპორციულობის მიხედვით, რომელიც განისაზღვრება ფაქტობრივი ხარჯებისა და პროექტებზე რეალურად დახარჯული დროის შედარებით ხარჯებისა და საათების დაგეგმილ ჯამურ რაოდენობასთან, რომლითაც მოსალოდნელი იყო პროექტის დასრულება (დანახარჯების მეთოდი).

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია. კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაბეგრვა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციასა და გაანგარიშებას დაკავშირებულ მხარეებთან. გაწეული სერვისები დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლად აღიარდება თვითღირებულებას დამატებული გარკვეული მარჟის მეთოდით. კომპანიის შეფასებით სატრანსფერო ფასწარმოქმნის მის მიერ შემუშავებული მეთოდი ადეკვატურია, თუმცა იმის გამო, რომ საგადასახადო ორგანოებს შესაძლოა განსხვავებული მიდგომა ჰქონდეს, კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით. კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები და სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კვლევის შედეგად გამოთვლილი ანარიცხი ადეკვატურია ყველა წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	საოფისე ტექნიკა	ტექნიკური და კომპიუტერული მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	106,344	282,505	38,821	16,502	444,172
შემოსვლა	-	156,786	-	-	156,786
გასვლა	(2,179)	(1,075)	-	-	(3,254)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	104,165	438,216	38,821	16,502	597,704
შემოსვლა	4,698	9,230	-	-	13,928
გასვლა	-	(395)	(38,821)	-	(39,216)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	108,863	447,051	-	16,502	572,416
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(95,977)	(220,924)	(38,101)	(15,309)	(370,311)
დარიცხული ცვეთა	(2,783)	(29,989)	(144)	(654)	(33,570)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	2,179	1,075	-	-	3,254
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(96,581)	(249,838)	(38,245)	(15,963)	(400,627)
დარიცხული ცვეთა	(4,175)	(58,666)	-	(539)	(63,380)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	394	38,245	-	38,639
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	(100,756)	(308,110)	-	(16,502)	(425,368)
წმინდა საბალანსო ღირებულება წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	7,584	188,378	576	539	197,077
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	8,107	138,941	-	-	147,048

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	24,869	394,200
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	157,176	115,376
სახელშეკრულებო აქტივები	24,310	33,768
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-	(218,290)
ფინანსური აქტივები - წმინდა	206,355	325,054
არაფინანსური აქტივები:		
გადახდილი ავანსები	19,686	41,670
სხვა მოთხოვნები	1,140	1,710
	227,181	368,434

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი უკავშირდებოდა შპს „ჯორჯიან გრინ ფაუნდის“ მიმართ არსებულ სავაჭრო მოთხოვნას 2 ჰესის პროექტის ფარგლებში შესრულებულ სამუშაოსთან დაკავშირებით. აღნიშნულ მოთხოვნაზე, ღირებულებით 218,291 ლარი, სასამართლო დავა მიმდინარეობდა 2019 წლიდან. კომპანიას მოპოვებული აქვს აღსრულების ფურცელი, თუმცა, კონტრაგენტს არ გააჩნია უძრავი და მოძრავი ქონება. აქედან გამომდინარე, მოთხოვნა 100%-ით გაუფასურა ხელმძღვანელობამ, ხოლო 2024 წელს მიღებულ იქნა მისი სრულად ჩამოწერის გადაწყვეტილება.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არცერთი სხვა სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივი არ არის გაუფასურებული.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	550,186	332,314
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	297,579	352,533
შეზღუდული ფული	11,000	11,000
	858,765	695,847

კომპანიას ერიცხება საპროცენტო სარგებელი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე, რომელმაც 2024 წელს შეადგინა 14,264 ლარი (2023: 16,456 ლარი).

8. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 100,000 ლარს.

სხვა რეზერვი

2024 და 2023 წელს შპს "გრუნერი შტუკი კავკასიის" ადმინისტრაციული და ფინანსური დირექტორის მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულება აანაზღაურა შპს "გრუნერი შტუკმა" (დამფუძნებელი კომპანია) 69,821 ლარის და 113,409 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. აღნიშნული ოპერაცია კომპანიამ დააკლასიფიცირა, როგორც დამფუძნებლისგან მიღებული სარგებელი და აღრიცხა როგორც მომსახურების ხარჯი და კაპიტალის ოპერაცია.

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სარგებელი აღიარდა კაპიტალში, სხვა რეზერვის მუხლში. 2024 წელს სხვა რეზერვების მუხლმა შეადგინა 284,497 ლარი (2023: 214,606 ლარი).

9. საგადასახადო აქტივი/საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო ღირებულებით, თანხით 39,604 ლარი (აქტივი) და 66,054 ლარი (ვალდებულება), შესაბამისად.

2021 წელს, კომპანიას დაეკისრა მოგების გადასახადი, ჯარიმა და საურავი საგადასახადო ორგანოს მიერ სამი წლის (2018 წლის პირველი იანვრიდან 2021 წლის პირველ იანვრამდე პერიოდის) კონტროლირებული ოპერაციების შესწავლის შედეგად შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2021 წლის 30 დეკემბრის ბრძანების საფუძველზე. გადასახადების ჯამური მოცულობა შეადგენდა 484,576 ლარს. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება. დავების განხილვის საბჭომ განიხილა საჩივარი და კომპანიას მიეცა წინადადება აუდიტის დეპარტამენტისთვის წარედგინა საჩივარში მოყვანილი არგუმენტაციის დოკუმენტურად დადასტურებული მტკიცებულებები. კომპანიამ წარადგინა აღნიშნული დოკუმენტაცია, რომელშიც ჩანდა, რომ საგადასახადო აუდიტის დეპარტამენტის მიერ გამოყენებული გაანგარიშების მექანიზმები არ შეესაბამებოდა არსებულ ფაქტობრივ გარემოებებს. ასევე, მესამე მხარის მიერ მომზადებული სატრანსფერო ფასწარმოქმნის დასკვნის მიხედვით, რომელიც მომზადებული იყო კანონმდებლობის საფუძველზე, შპს "გრუნერი შტუკი კავკასიისთვის" დასარიცხი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულების მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად შემცირდა (შეადგინა 61,031 ლარი).

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

9. საგადასახადო აქტივი/საგადასახადო ვალდებულებები (გაგრძელება)

2024 წელს აუდიტის დეპარტამენტმა წარდგენილი დოკუმენტაციის შესწავლა დაასრულა, გაიზიარა კომპანიის არგუმენტები და 2024 წლის პირველ მარტს დასარიცხი გადასახადი მნიშვნელოვნად შეუმცირა კომპანიას (შეადგინა 17,720 ლარი). კომპანიამ 2023 წელს შეაფასა სატრანსფერო ფასწარმოქმნა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებზე და აღიარა დამატებით დასარიცხი ვალდებულება 40,731 ლარის ოდენობით.

კომპანიამ 2024 წელსაც შეაფასა სატრანსფერო ფასწარმოქმნა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებზე და აღიარა დამატებით დასარიცხი ვალდებულება და საგადასახადო ხარჯი 14,011 ლარის ოდენობით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	29,820	16,484
	29,820	16,484
არაფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსი*	37,708	37,708
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	7,837	-
სხვა ვალდებულებები	-	193
	75,365	54,385

* მიღებული ავანსი მოიცავს ერთ-ერთი პროექტის მეორე ფაზის შესრულებისთვის კლიენტისგან ჩამორიცხულ ავანსს. ამ ეტაპზე პროექტი შეჩერებულია კლიენტის მხრიდან გაურკვეველი ვადით, თუმცა მოსალოდნელია მისი გაგრძელება.

11. ამონაგები

	2024	2023
პროექტის ზედამხედველობა	924,045	1,405,880
პროექტირება	702,698	33,520
საინჟინრო და დამხმარე სერვისები	298,959	315,736
კონსულტაცია	50,700	33,768
სპეციალიზირებული კვლევა	-	62,160
ჰიდროლოგიური და ენერგეტიკული კვლევები	-	58,908
ტოპოგრაფიული-აგეგმვითი სამუშაოები	-	31,625
	1,976,402	1,941,597

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(935,321)	(969,158)
შესყიდული მომსახურება - ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	(344,350)	(138,639)
პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენებისთვის როიალტის ხარჯი	(58,382)	-
მივლინების ხარჯი	(25,910)	(25,046)
სხვა*	(33,865)	(28,641)
	(1,397,828)	(1,161,484)

* 2024 წლის სხვა ხარჯები მოიცავს იჯარით აღებული დრონის ცვეთას 29,496 ლარს (2023: 9,833 ლარს)

შპს „გრუნერი შტუკი კავკასია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(236,989)	(277,371)
იჯარის ხარჯი	(173,028)	(167,265)
საკონსულტაციო ხარჯი	(54,688)	(16,911)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(39,413)	(28,059)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(32,822)	(989)
დაზღვევის ხარჯი	(23,949)	(25,747)
კომპიუტერული მომსახურება	(18,000)	(12,341)
საოფისე ხარჯები	(15,755)	(11,589)
კომუნალური ხარჯი	(11,617)	(10,811)
კომუნიკაციის ხარჯი	(11,444)	(10,363)
ბიზნესის განვითარების ხარჯი	(934)	(7,036)
სხვა ხარჯები	(13,257)	(9,751)
	(631,896)	(578,233)

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	კავშირის ფორმა	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
		დაკავშირებული მხარის ბალანსი	ფინანსური ანგარიშგების არე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	ფინანსური ანგარიშგების არე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		157,176	227,181	115,376	368,434
-შპს "გრუნერი შტუკი"	დამფუძნებელი	156,663		115,376	
	სხვა				
-შპს "გრუნერი AG"	დაკავშირებული მხარე	513		-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		27,636	75,365	13,790	54,385
-შპს "გრუნერი შტუკი"	დამფუძნებელი	3,563		13,790	
	სხვა				
-შპს "გრუნერი AG"	დაკავშირებული მხარე	24,073		-	

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას და შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო		
- მოკლევადიანი სარგებელი	(242,142)	(285,904)

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლებისთვის აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

		2024		2023	
	კავშირის ფორმა	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	ფინანსური ანგარიშგების არე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	ფინანსური ანგარიშგების არე
ამონაგები		298,959	1,976,402	244,290	1,941,597
-შპს "გრუნერი შტუკი"	დამფუძნებელი	297,325		242,062	
შპს "გრუნერი AG"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,634		2,228	
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(58,601)	(1,397,828)	(54,301)	(1,161,484)
-შპს "გრუნერი შტუკი"	დამფუძნებელი	(58,601)		(54,301)	

15. პირობითი ვალდებულებები

ბონუსი - კომპანიის სახელფასო პოლიტიკის შესაბამისად, ერთ-ერთი ბონუსი დამოკიდებულია გრუნერ ჯგუფის საერთო შედეგებზე. აღნიშნული შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიას არ აქვს არანაირი მოლოდინი ჯგუფის საბოლოო შედეგებზე და რადგან წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობა არ არის მიზანშეწონილი, ამიტომ აღნიშნული ბონუსები კლასიფიცირდება, როგორც პირობითი ვალდებულება. გარდა ამისა, ჯგუფის შედეგების საფუძველზე ბონუსის გაცემის შესახებ გადაწყვეტილებას იღებს გრუნერი, ამიტომ აღნიშნულ ბონუსებზე ანარიცხი არ აღიარდება.

გადასახადები და დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდებზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 122,396 ლარი.

კომპანიას აქვს არსებითი საერთაშორისო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ტრანსფერული ფასები შესაბამისობაშია საბაზრო პირობებთან, თუმცა არსებობს შესაძლებლობა, რომ საქართველოს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ხედვისგან, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, მათ შორის ჯარიმები და სანქციები

სასამართლო დავა - კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პროცესში დროდადრო მის მიმართ შესაძლოა წარმოიშვას გარკვეული საჩივარი ან სასამართლო დავა. თუმცა, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის მიმართ არ ყოფილა არანაირი მატერიალური სასამართლო დავა.

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და

საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ყოფილა ისეთი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.