

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2 -3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4 -5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-16
--	------

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2024

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			1,792,702
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	25,836	15,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	569,316	1,204,588
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	8	134,333	53,363
მარაგები			
- მზა პროდუქცია	7		373,200
- სხვა		377,860	124,488
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		132,962	21,204
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,202,907	1,329,640
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		1,619,569	1,608,241
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		4,438,925	4,730,584

ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	997,294	1,126,820
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			29,806
გრძელვადიანი ნასესხები თანხები		224,963	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			183,168
სხვა ვალდებულებები		139,821	-
სულ ვალდებულებები		1,362,078	1,339,794

		31/12/2024	31/12/2023
	საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1,609,763	1560388
საემისიო შემოსავალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,459,084	1830402

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2024

გადაფასების რეზერვი		8,000	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0
სულ შმობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			3390790
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი			3390790
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			4730584
სულ მოკლევადიანი აქტივები			1792702
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			1156626
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,076,847	3,390,790
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,438,925	4,730,584
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,240,307	1,792,702
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,137,115	1,156,626

ხელმოწერილი პირები:

სახელი გვარი - დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები	2024 წ	2023 წ
ნეტო ამონაგები			2,615,898
საქონლის გაყიდვიდან	11	56,327	2,481,088
მომსახურების გაწევიდან	11	199,744	77,793
სხვა			57,017
გაყიდვების თვითღირებულება	12		-2,001,446
საერთო მოგება		256,071	614,452
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		11,302	4,144
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	-244,551	-629,042
ცვლელთა / ამორტიზაციის ხარჯი	13	-121,197	-153,718
საპროცენტო შემოსავალი		35,831	0
საპროცენტო ხარჯი		-25,751	-2,465
იჯარის ხარჯი	13		-28,821
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	-255,792	-245,480
სულ საოპერაციო ხარჯები		(600,158)	(1,055,383)
საოპერაციო მოგება		(344,087)	(440,930)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან			0
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)			0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(344,087)	(440,930)
მოგების გადასახადის ხარჯი			0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(344,087)	(440,930)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადილიანი პროგრამები).			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(344,087)	(440,930)

მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მისაკუთრებზე მისაკუთვნიელი მოგება (ზარალი)		(344,087)	(440,930)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიელი მოგება (ზარალი)			
მოგება / (ზარალი)		(344,087)	(440,930)

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2024

მოთიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოთიანი შემოსავალი		-344,087	-440930
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოთიანი შემოსავალი			0
მოთიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-440930
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3,390,790	3,813,918
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			26917
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		30,144	-9115
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,076,847	3,390,790
კვლევისა და განვითარების ხარჯები		0	0

ხელმოწერილი პირები:



სახელი გვარი - დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტ

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2024

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024	საანგარიშგებო პერიოდი 2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	9,976	(421046)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	9,976	(421046)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	15,860	436,906
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	25,836	15,860

ხელმოწერილი პირები:

სახელი გვარი - დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დედა კომპანიის - შპს ევროფასადი+ და შვილობილი კომპანიების (შპს ევროფასად++ და შპს ეიფორია) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ევროფასადი+ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2014 წლის 16 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის ღირებულება და 100% წილის მფლობელი არის:

მესაკუთრე	წილი
ბესიკ საბაშვილი (პ/ნ 01021006944)	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მოსაპირკეთებელი სამუშაოები და მოსაპირკეთებელი მასალების რეალიზაცია. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყ. შარტავას ქ., N 65

შპს ევროფასადი+ მშობელი კომპანიაა და ფლობს შესაბამის წილებს შემდეგ საწარმოებში:

შვილობილი საწარმო	წილი
შპს ევროფასადი++ (ს/კ 405143367)	100%
შპს ეიფორია (ს/კ 405358447)	90%

შპს ევროფასად++ დაარსდა 2016 წლის 31 მარტს, მის საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ყ. შარტავას ქ. N 65. ხოლო ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს ოზურგეთის რაიონი, შეკვეთილი.

შპს ეიფორია დაარსდა 2019 წლის 17 ოქტომბერს, მის საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ყ. შარტავას ქ. N 65. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, გახოკიძის 2ა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის 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	2.8068
1 ევრო/ლარი	2.9306

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაზო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები ღებანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და ჯგუფის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფში შემავალი კომპანიები გააგრძელებენ ფუნქციონირებად საწარმოდ

საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებენ აქტივებს და დაფარავენ 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. 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.

საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საგაჭრო 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 ჯგუფი ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი განცვის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია

შემდეგნაირად:

შენობა	30
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალება მანქანა დანადგარები	3-5 5-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი 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 ღონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება 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 ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

გადასახადები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა 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. ყოველი ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით. გაუფასურების ზარალი პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება 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 ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის 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.

ღივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

წარმოგენილი ჯგუფის 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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

წარმოდგენილი ჯგუფი 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.

6. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	საწყისი ნაშთი		დებეტური ბრუნვა		კრედიტული ბრუნვა		საბოლოო ნაშთი	
	ღირებულება	ცვეთა	ღირებულება	ცვეთა	ღირებულება	ცვეთა	ღირებულება	ცვეთა
ავეჯი ოფისისათვის	29511.2	25730.01	0	1667.69	0	0	29511.2	27397.7
ელექტრონული მონყობილობები	392335.61	217639.82	4932.2	41409.85	34586.6	22854.39	362681.21	236195.28
კავშირგაბმულობის მონყობილობები	3752.54	2863.09	0	0	3752.54	2863.09	0	0
კომპიუტერები	14254.03	6948.54	0	636.95	9627.12	4816.35	4626.91	2769.14
მსუბუქი ავტომობილები	129822.4	30761.38	0	6181.9	0	0	64911.2	36943.28
სხვა	120953.58	56534.9	5000	14289.36	12941.99	12830.55	113011.59	57993.71
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	0	0	0	0	0	0	0	0
შენობა-ნაგებობა	494507.14	110439.95	0	19780.29	0	0	494507.14	130220.24
მიწა	461940	0	0	0	0	0	461940	0
სულ	1647076.5	450917.69	9932.2	83966.04	60908.25	43364.38	1531189.25	491519.35

7

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2024	2023
საქონელი	81,553	15,394
დაუმთავრებელი წარმოება		0
საოფისე მარაგები		0
სამშენებლო /სარემონტო მასალები		0
საკანცელარიო მარაგები		0
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	377,860	0
სულ	459,413	15,394

8

საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	945,458	1113649
გადახდილი ავანსები	52,779	0
სულ	998,237	1,113,649

9

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში GEL	17,492	1,807
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD	689	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში EUR	5,111	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში GBR		0
ბანკის მიერ დროებით ბლოკირებული თანხები / გრანტები	1 449	1,449
თანხა სალაროში	1,094	0
სულ	25,835	3,256

10

საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	641,724	52,932
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები საგადასახადო EUR/USD	24,359	24,578
მიღებული ავანსები (დაუბეგრავი)		451,573
მიღებული ავანსები (დასაბეგრი)	433,472	0
სულ	1,099,555	529,084

11

შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	264,253	242,465.7
სხვა	38,951	55,673
სულ	303,204	248,032.7

12	თვითღირებულება		
		2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		171,457	464,904
ძირითადი მასალების დანახარჯები		84,351	1,292,391
სულ		255,808	1,757,295

13	საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები		
		2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება		244,551	514,961
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		121,196	68,828
საპროცენტო ხარჯი		25,751	2,465
იჯარის ხარჯი			28,822
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		391,498	615,076

7. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების 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 მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ არის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმაა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

17. პირობები და ვალდებულებები

ჯგუფის 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 ჰქონდეს. ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემონგების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაა წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

საინვესტიციო ვალდებულებები

ჯგუფს არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულია.