

შპს „ჯეობარს“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. გარეგანი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
2. შიდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
3. ინვესტიციური და ფინანსური სფეროს მდგომარეობის ანგარიშგება	3
4. მშენებლობის საფუძველზე წარმოებული საქმიანობის ანგარიშგება	4
5. სხვადასხვა სახის ინვესტიციური საქმიანობის ანგარიშგება	5
6. ძირითადი საშუალებების ანგარიშგება	6
7. დანართი და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
8. საერთო ფასის განმარტება	8
9. საერთო ფასის განმარტება	9

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10
6. ძირითადი საშუალებები.....	11
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
9. გადასახადები	12

შპს "ჯეობარს"

ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		4,907,536	4,593,062
რეალიზებული წილის თვითღირებულება		-3,632,891	-3,630,287
საერთო მოგება		1,274,645	962,775
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	-60,195	-21,951
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-667,386	-523,427
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-44,516	-41,440
იჯარის ხარჯი		-92,084	-40,963
ფინანსური შემოსავლები		597	6,241
საპროცენტო ხარჯი		-1,206	-14,749
საოპერაციო მოგება		409,855	326,486
საკურსო მოგება/(ზარალი)		-4,138	-12,425
მოგება დაბეგვრამდე		405,717	314,061
მოგების გადასახადის ხარჯი		-1,402	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		404,315	314,061

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს:


ჰაქან იაჟუზი
დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ჯეობარს"

ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		4,907,536	4,593,062
რეალიზებული წილის თვითღირებულება		-3,632,891	-3,630,287
საერთო მოგება		1,274,645	962,775
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	-60,195	-21,951
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-667,386	-523,427
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-44,516	-41,440
იჯარის ხარჯი		-92,084	-40,963
ფინანსური შემოსავლები		597	6,241
საპროცენტო ხარჯი		-1,206	-14,749
საოპერაციო მოგება		409,855	326,486
საკურსო მოგება/(ზარალი)		-4,138	-12,425
მოგება დაბეგვრამდე		405,717	314,061
მოგების გადასახადის ხარჯი		-1,402	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		404,315	314,061

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს:

ჰაქან იაჟუშ

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ჯეობარს"

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
აქტივები გრძელვადიანი			
ძირითადი საშუალებები	6	367,483	409,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		367,483	409,114
მიმდინარე აქტივები			
ავანსები მომწოდებლებთან		471,963	22,160
მარაგები		1,271,377	1,028,678
სხვა აქტივები		48,405	26,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		457,166	597,708
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	158,733	169,300
სულ მიმდინარე აქტივები		2,407,644	1,844,241
სულ აქტივები		2,775,127	2,253,355
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		30,750	30,750
გაუნაწილებელი მოგება		2,544,554	2,149,126
სულ კაპიტალი		2,575,304	2,179,876
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	65,216	36,271
გრძელვადიანი სესხი		134,607	37,208
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		199,823	73,479
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,775,127	2,253,355

ჰაქან იავუზ

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ჯეობარს"

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
აქტივები გრძელვადიანი			
ძირითადი საშუალებები	6	367,483	409,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		367,483	409,114
მიმდინარე აქტივები			
ავანსები მომწოდებლებთან		471,963	22,160
მარაგები		1,271,377	1,028,678
სხვა აქტივები		48,405	26,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		457,166	597,708
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	158,733	169,300
სულ მიმდინარე აქტივები		2,407,644	1,844,241
სულ აქტივები		2,775,127	2,253,355
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		30,750	30,750
გაუნაწილებელი მოგება		2,544,554	2,149,126
სულ კაპიტალი		2,575,304	2,179,876
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	65,216	36,271
გრძელვადიანი სესხი		134,607	37,208
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		199,823	73,479
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,775,127	2,253,355

ჰაქან იავუზ

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "გეობარს"

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულში, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაქანაწილებელ მოგება /დუფარვი ზრდა	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,750	1,835,541	1,841,291
წლის მოგება		314,061	314,061
გაცემული დივიდენდი			
კორექცია		-476	-476
საწესდებო კაპიტალს შევსება	25,000		25,000
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,750	2,149,127	2,179,876
წლის მოგება		404,315	404,315
გაცემული დივიდენდი		-8,889	-8,889
კორექცია		2	2
საწესდებო კაპიტალს შევსება			
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,750	2,544,555	2,575,304

ჰაქან იავახიშვილი

დირექტორი



5-12 გვერდებზე არსებულ შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ჯეობარს"

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,750	1,835,541	1,841,291
წლის მოგება		314061	314061
გაცემული დივიდენდი			
კორექცია		-476	-476
საწესდებო კაპიტალის შევსება	25,000		25,000
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,750	2,149,127	2,179,876
წლის მოგება		404315	404315
გაცემული დივიდენდი		-8889	-8889
კორექცია		2	2
საწესდებო კაპიტალის შევსება			
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,750	2,544,555	2,575,304

ჰაქან იავუზ

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

„ჯეობარს“

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-108,086	28,635
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2,884	-38,579
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	88,510	-43,445
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-22,460	-53,389
სავალუტო კურსის ეფექტი	11,893	2,760
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	169,300	219,929
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	158,733	169,300


 ჰაქან იავუშ
 დირექტორი



5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ჯეობარს"**ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-108,086	28,635
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2,884	-38,579
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	88,510	-43,445
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-22,460	-53,389
სავალუტო კურსის ეფექტი	11,893	2,760
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	169,300	219,929
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	158,733	169,300

ჰაქან იავუზ

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯეობარს“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
24 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია
შპს ჯეობარს-ი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის ოქტომბერში კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406190134.

ძირითადი საქმიანობა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინის და უჟანგავი ფოლადის ნაწარმის იმპორტი, ადგილზე გადამუშავება-დამზადება და რეალიზაცია. კომპანიის კლიენტების პორტფოლიო შედგება სხვადასხვა იურიდიული კომპანიებისაგან, აგრეთვე ფიზიკური პირებისგან.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქ., N198

კომპანიის დირექტორი: ჰაქან იაჟუზ, 01092000976, წილის მმართველი - ჰაქან იაჟუზ.

2. მომზადების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

კომპანია“
 კონსტიტუციური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 24 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი

	აშშ დოლარი	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი
		ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საეჭვო ვალები. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგებაან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვისღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

„კობარს“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 24 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სასარგებლო
 მომსახურების ვადა

ჯგუფი

10

სატრანსპორტო საშუალებები

5

სხვა ძირითადი საშუალებები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებითაღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლისანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ლივინგები. ლივინგები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ლივინგები, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

3. მნიშვნელოვანი საადრიცვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ განდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

		2024	2023
სარეკლამო ხარჯები			
ტრანსპორტირების ხარჯები		9,156	2,068
უსაფრთხოება		5,085	2,050
დაზღვევის ხარჯები		0	95
საკონსულტაციო ხარჯები		35,617	2,741
საბანკო ხარჯები		4,125	3,609
სხვა საგადასახადო ხარჯები		3,883	4,379
კომუნალური ხარჯები			
მანქანის საექსპლუატაციო ხარჯი		0	1,203
საკომუნიკაციო ხარჯები		1,564	1,067
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		765	4,739
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		60,195	21,951

ქაობარს“
 დივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალება	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	476,137	17,649	1,676	495,462
შემოსვლა	31,502	6,992	84.75	38,579
PPE-ს გადაფასება				
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	507,639	24,641	1,761	534,041
შემოსვლა	407	2,478	0	2,885
PPE-ს გადაფასება				
ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	508,046	27,119	1,761	536,926
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	71,394	10,422	1,672	83,488
ცვეთა 2023	38,818	2,609	12	41,439
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	110,212	13,031	1,684	124,927
ცვეთა 2024	40,976	3,523	17	44,516
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბერს	151,187	16,554	1,701	169,442
ღირ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	404,220	6,949	0	411,169
ღირ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	397,711	11,331	72	409,114
ღირ. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	356,859	10,564	60	367,483

ჯეობარს“

დივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	0	45,211
ფული ბანკში	158,733	124,090
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	158,733	169,301

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრება 65,216 ლარის ოდენობით

9. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით