

შპს ATG (ს/კ 406094499)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	4
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	10
ძირითადი საშუალებები	10
არამატერიალური აქტივები	11
საინვესტიციო ქონება	11
მარაგები	11
აქტივების გაუფასურება	12
იჯარა	12
ფინანსური აქტივები	13
ფინანსური ვალდებულებები	13
ამონაგების აღიარება	13
სხვა შემოსავალი	13
ხარჯების აღიარება	14
მოგების გადასახადი	14
დღგ	15
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	15
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	16
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
7. მარაგები	16
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	16
9. ძირითადი საშუალებები	17
10. საინვესტიციო ქონება	18
11. არამატერიალური აქტივები	18
12. მოკლევადიანი სესხები	Error! Bookmark not defined.

14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	18
15. ამონაგები.....	18
16. სხვა შემოსავლები	18
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	19
18. მიწოდების ხარჯი	19
19. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19
20. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	19
21. სხვა ხარჯები	19
22. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები.....	20
24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	20

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	2599083	1206046
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1155544	650358
მარაგები	7	280052	195670
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	12037	123480
		4175656	2175554
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2197250	2401102
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
არამატერიალური აქტივები	11	-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		-	-
		2197250	2401102
მთლიანი აქტივები		6243966	4576656
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	13	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	227208	49857
საგადასახადო ვალდებულებები		-	13667
სხვა ვალდებულება		138588	262226
		365796	325750
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	13	-	-
		-	-
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5878170	4250906
		5878170	4250906
მთლიანი ვალდებულებები		365796	325750
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		624366	4576656

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ATG“-ს სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს



რუსტამ ისაევი

შპს „ATG“-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წ.	2023წ.
ამონაგები	15	3824783	2513371
თვითღირებულება		(695053)	(306995)
საერთო მოგება		3129730	2206376
სხვა შემოსავლები	16	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(181857)	(651103)
მიწოდების დანახარჯები	18	-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი		(457563)	(665617)
ცვებისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(315491)	(310912)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	(2780)	3439
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	20	48508	(59969)
იჯარის ხარჯები	21	(112505)	(82952)
საოპერაციო მოგება		2108042	439262
	22		
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგრამდე			
მოგების გადასახადი		(72117)	(30157)
წმინდა მოგება		2035925	409105
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2035925	409105

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ATG“-ს სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს



რუსტამ ისაყვი

შპს „ATG“-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

2023 წლის 1 იანვარი	-	-	-	4012694
მოგება ან ზარალი	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	409105	409105
გასული პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	(170803)	(170803)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	238302	4250906
მოგება ან ზარალი	-	-	2035925	2035925
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2035925	2035925
გაცემული დივიდენდი	-	-	(408661)	(408661)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1627264	5878170

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ATG“-ს სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს



რუსტამ ისაყვი

შპს „ATG“-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3925697	2798163
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლა (მიღებული გრანტი/დაბრ.საპენსიო)	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (ბანკის საკომისიო)	(1566992)	(1427495)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(457563)	(665,617)
გადახდილი გადასახადები	(24549)	(21143)
ფულადი სახსრების სხვა გასავლები (კონვერტაცია)	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1876593	(683908)
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	(72117)	(30157)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1804476	653751
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემისას	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების ამოღებიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად	-	=
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	=
ფულადი სახსრების გასვლა კაპიტალის შემცირებისას	-	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	=
სესხის ძირის გადახდა	-	-
გადახდილი პროცენტი	(2778)	(3440)
დივიდენდების გადახდა	(408661)	(170893)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(411439)	174330

შპს ATG (ს/კ 406094499)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	1393037	479,421
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1206046	739360
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	-	(12735)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	2599083	1206046

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ATG“-ს სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს



რუსტამ ისაივი

შპს „ATG“-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ATG (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2013 წლის 23 მაისს.

კომპანიის მფლობელები არიან:

1. მუშვიკ მამადლი, 00VPN1W, C01301997 /აზერბაიჯანი/50%-იანი წილის მფლობელი;
2. ჭავჭავაძე მამადლი, 00VPKYM, C01507226 /აზერბაიჯანი/ 50%-იანი წილის მფლობელი;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გეოლოგიური და საინჟინრო საქმიანობები და მათთან დაკავშირებული ტექნიკური კონსულტირება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, გორგასლის ქუჩა, N 40, ბინა N2, ბლოკი N7 კომპანიის დირექტორია რუსტამ ისაევს.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაექტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 15 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

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

ოპერაციები და ნაშთები

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

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მიწას გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	-
შენობა-ნაგებობები	10-30
ოფისის აღჭურვილობა	8-10
ავტო და სხვა ინვენტარი	5-8
სატრანსპორტო საშუალება	5-10
მანქანა-დანადგარები	15-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუმცა, თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდება განცალკევებით. როდესაც საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, ცვეთა ერიცხება ისე, რომ ხდება შენობის შეფასებული ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. როდესაც საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით და შემდგომ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, საინვესტიციო ქონება გადადის რეალური ღირებულებით ასახულ საინვესტიციო ქონებაში. კლასიფიკაციის შეცვლის თარიღში ნებისმიერი სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას, ბინებს, რომელსაც მომავალში გამოიყენებს გასაქირავებლად, მომენტის დადგომისას ძირითადი საშუალებებიდან რეკლასიფიცირდება საინვესტიციო ქონებად. საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, დამოუკიდებელი, კვალიფიციური შემფასებლის მიერ.

მარაგები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადებსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიუთვინებელ დანახარჯებს.

მარაგების ჩამოწრა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულებისა და ზოგიერთ შემთხვევაში დანახარჯების ცალ-ცალკე იდენტიფიკაციის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

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

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებზე იჯარის დასაწყისში აღიარდება საწარმოს აქტივებად, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ოდენობით (ან, თუ ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით). მეიჯარის მიმართ ვალდებულება ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

საიჯარო გადასახდელები განაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და ფინანსური ვალდებულების შემცირებაზე ისე, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში. აქტივები, რომლებიც აღებულია ფინანსური იჯარით, ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში, ხოლო

ცვეთის დარიცხვა და გაუფასურების ზარალის შეფასება მოხდება იმავე წესით, როგორც საკუთრებაში მქონე აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიას საოპერაციო იჯარით აღებული აქვს მაღაზია და სასაწყობო ფართი.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში თვალსაზრისით ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაითვარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის / მომსახურების ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაყრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოვლენით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები და მომსახურება ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან

მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

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

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი

ინვარიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზ. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ

რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააქისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავეები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

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

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1653264	990606
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	863774	170259
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	82045	45471
სულ	2599083	1206046

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1155544	650358
გადახდილი ავანსები	10919	123480
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 23)	-	-
სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 7)	1118	-
სულ	1167581	773838

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2024 წელს

7. მარაგები

	2024	2023
მზა პროდუქცია	280,052	195670
სხვა მარაგი	-	-
სულ	280,052	195670

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024	2023
საგადასახადო ზედმეტობა	-	-
ზედმეტად გადახდილი საპენსიო შენატანი	-	-
სულ	-	-

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	ავტოსანტრანსპორტი საშ.	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტები	სულ
საწყოები საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წელი	1170828	371907	68064	36843	539720	2187362
შემოსვლა	309603	542824	19458	561	21262	893708
გასვლა/	-	(26600)	-			(26600)
ცვლითა	(49015)	(48665)	(7209)	(6389)	(167439)	(278717)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წელი	1431416	839466	80313	31015	393543	2775753
შემოსვლა	44915	16873	890	34751	2321	99750
გასვლა			(43444)	(5417)	(128036)	(176897)
ცვლითა	(72584)	(105772)	(3682)	(8301)	(95631)	(285970)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023 წელი	1403747	750567	34077	52048	172197	2412636
შემოსვლა		154400			206167	
გასვლა		(252589)			(123876)	(15898)
ცვლითა	(72584)	18520	(9561)	(7901)	(127962)	195486
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024 წელი	1331163	670898	24516	44147	126526	2197250

10. საინვესტიციო ქონება

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	პროგრამები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2023	-	-	-
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	-	-
ცვთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2023	-	-	-
პერიოდის ცვთა	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	-	-
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	-	-

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	227208	61936
მიღებული ავანსები	138588	262225
სულ	365796	324161

13. ამონაგები

	2024	2023
მომსახურების გაწევა	3824783	2519921
-	-	-
-	-	-
სულ	3824783	2519921

14. სხვა შემოსავლები

	2024	2023
ზარალის ანაზღაურება სადაზღვევო კომპანიის მიერ	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-
შემოსავალი პირგასამტეხლოებიდან	-	-
შემოსავალი საინვესტიციო ქონების რეალური ღირ-ბის ცვლილებიდან	-	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალის აღდენა	-	-

შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული პროდუქციიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სულ	-	-

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
კომუნალური ხარჯი	7630	7628
მივლინების ხარჯი	33618	23754
საბანკო ხარჯი	6983	4345
ტექნიკის რეემონტის ხარჯი	43750	66273
კომუნიკაციის ხარჯი	5500	4557
ონლაინ პროგრამების ხარჯი	120326	39432
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	1788	295
სავანცელარიო ხარჯი	1839	334
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	13849	36967
სულ	235283	183585

16. მიწოდების ხარჯი

	2024	2023
მრომის ანაზღაურების ხარჯი	457563	665617
დაზღვევის ხარჯი	10879	7574
იჯარის ხარჯი	112505	90467
სხვა მიწოდების ხარჯი	554650	467946
სულ	1135597	1231604

17. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2024	2023
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-
სულ	-	-

18. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	2024	2023
საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება	66107	27739
საქურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(17889)	(33902)
სულ	48218	(6163)

19. სხვა ხარჯები

	2024	2023
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი	-	-
ქონების გადასახადი	24549.00	21143

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
მარაგების გაუფასურების ზარალი	-	-
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯი	-	-
სულ	24549	-

20. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2024	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	-
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	-	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-
<i>ფინანსური შემოსავალი</i>		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
დეპოზიტიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	-	-

ღირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	457563	663117
სულ	457563	663117

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენები არ მომხდარა.

რუსტამ ისაყვი

შპს „ATG“-ს დირექტორი