

შპს თი ეი ბი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისთვის

## შინაარსი:

### ფინანსური ანგარიშგებები

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....               | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....         | 5 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... | 6 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                       | 7  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი .....             | 8  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 8  |
| 4. ამონაგები .....                                               | 10 |
| 5. იჯარის ხარჯი .....                                            | 10 |
| 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                         | 10 |
| 7. შრომის ანაზღაურება .....                                      | 11 |
| 8. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი .....                            | 11 |
| 9. ძირითადი საშუალებები .....                                    | 12 |
| 10. მარაგები .....                                               | 13 |
| 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                             | 13 |
| 12. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები .....                  | 14 |
| 13. საგადასახადო აქტივები .....                                  | 14 |
| 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                          | 15 |
| 15. პირობითი ვალდებულებები .....                                 | 15 |
| 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....              | 16 |
| 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....                | 16 |

შპს „თი ეი ბი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                                      | შენიშვნა | 2024               | 2023               |
|----------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ამონაგები                                                            | 4        | 8,639,098          | 9,314,476          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                            |          | (3,469,098)        | (3,733,907)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                 |          | <b>5,170,000</b>   | <b>5,580,569</b>   |
| სხვა შემოსავალი                                                      |          | 45,135             | 273,711            |
| იჯარის ხარჯი                                                         | 5        | (2,349,134)        | (2,152,967)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                                      | 6        | (1,971,310)        | (1,906,849)        |
| შრომის ანაზღაურება                                                   | 7        | (1,811,762)        | (1,858,151)        |
| გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი                                         | 8        | (514,938)          | (684,567)          |
| ცვეთის ხარჯი                                                         |          | (704,553)          | (662,947)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                             |          | <b>(2,136,562)</b> | <b>(1,411,201)</b> |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით<br>მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა |          | (1,434,188)        | 113,018            |
| ფინანსური ხარჯი                                                      |          | (921,582)          | (831,255)          |
| <b>წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                              |          | <b>(4,492,332)</b> | <b>(2,129,438)</b> |

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი \_\_\_\_\_ დარეჯანი ხეცაძე

შპს „თი ეი ბი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

|                                                                                           | შენიშვნა | 2024        | 2023        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ამონაგები                                                                                 | 4        | 8,639,098   | 9,314,476   |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                 |          | (3,469,098) | (3,733,907) |
| საერთო მოგება                                                                             |          | 5,170,000   | 5,580,569   |
| სხვა შემოსავალი                                                                           |          | 45,135      | 273,711     |
| იჯარის ხარჯი                                                                              | 5        | (2,349,134) | (2,152,967) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                                                           | 6        | (1,971,310) | (1,906,849) |
| შრომის ანაზღაურება                                                                        | 7        | (1,811,762) | (1,858,151) |
| გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი                                                              | 8        | (514,938)   | (684,567)   |
| ცვლილის ხარჯი                                                                             |          | (704,553)   | (662,947)   |
| საოპერაციო მოგება                                                                         |          | (2,136,562) | (1,411,201) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით<br>მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა<br>ფინანსური ხარჯი |          | (1,434,188) | 113,018     |
|                                                                                           |          | (921,582)   | (831,255)   |
| წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                          |          | (4,492,332) | (2,129,438) |

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის  
მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



დარეჯანი ზეცაძე

7- 23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თი ეი ბი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                     | 9        | 4,586,128            | 5,285,899            |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 54,450               | 54,450               |
|                                          |          | <b>4,640,578</b>     | <b>5,340,349</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                      |                      |
| მარაგები                                 | 10       | 1,385,789            | 687,549              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 11       | 664,321              | 503,207              |
| ფულადი სახსრები და მისი<br>ექვივალენტები | 12       | 483,045              | 239,821              |
| საგადასახადო აქტივი                      | 13       | 43,256               | 59,624               |
|                                          |          | <b>2,576,411</b>     | <b>1,490,201</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>7,216,989</b>     | <b>6,830,550</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |          |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 10,000               | 10,000               |
| დაგროვილი ზარალი                         |          | (29,458,471)         | (24,966,139)         |
|                                          |          | <b>(29,448,471)</b>  | <b>(24,956,139)</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>        |          |                      |                      |
| სასესხო ვალდებულებები                    |          | 26,594,386           | 22,890,827           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |          | <b>26,594,386</b>    | <b>22,890,827</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |          |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 14       | 10,071,074           | 8,895,862            |
|                                          |          | <b>10,071,074</b>    | <b>8,895,862</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          | <b>7,216,989</b>     | <b>6,830,550</b>     |

7 - 23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თი ეი ბი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                        | საწესდებო კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ          |
|------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| 2023 წლის 1 იანვარი    | 10,000             | (22,836,701)        | (22,826,701) |
| წლის სრული ზარალი      | -                  | (2,129,438)         | (2,129,438)  |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 10,000             | (24,966,139)        | (24,956,139) |
| წლის სრული ზარალი      | -                  | (4,492,332)         | (4,492,332)  |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 10,000             | (29,458,471)        | (29,448,471) |

შპს “თი ეი ბი ჯორჯია”  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

“შპს თი ეი ბი ჯორჯია” (შემდეგში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2006 წლის დეკემბერში. შპს თი ეი ბი ჯორჯია წარმოადგენს კომპანიას, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარესტორნო და კვების მობილური მომსახურება.

კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 206268331. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, აეროპორტი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგია:

|                                              | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| JSC TAB GIDA SANAYI VE TICARET 316680/264262 | 100%                      | 100%                      |
|                                              | 100%                      | 100%                      |

კომპანიის დირექტორია დარეჯანი ხეცაძე (01030032225)

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

### შეფასების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია 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. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე - იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად, გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარებიც.

## 3. 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 ფუნქციონირებადი საწარმოს 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.



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

**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 სარგებლის მიღებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება** - ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ გარკვეულ ფაქტორებს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ, შესაძლოა უარყოფითი გავლენა ქონდეს მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე. ასევე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გასაზომად კომპანია აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც მოქმედებენ კომპანიის მომხმარებლებზე. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები მოიცავს მომავალ დაშვებებს, შესაბამისად, მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

კომპანია თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 365 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებაშია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, კომპანიამ ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები.

**ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები** - კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

**დაბეგვრა** - ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

## შპს “თი ეი ბი ჯორჯია”

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 4. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 2024             | 2023             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან | 8,124,337        | 8,646,924        |
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან      | 514,761          | 667,552          |
|                                     | <b>8,639,098</b> | <b>9,314,476</b> |

#### 5. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი მოიცავს ქ. თბილისსა და ბათუმში მდებარე რესტორნების იჯარის ხარჯებს რომლებიც 2024 და 2023 წლის მდგომარეობით შესაბამისად იყო 2,349,134 და 2,152,967 ლარი.

#### 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | 2024               | 2023               |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი           | (596,272)          | (577,973)          |
| საგადასახადო ხარჯი                         | (495,433)          | (312,404)          |
| როიალტის ხარჯი                             | (306,203)          | (344,567)          |
| საბანკო ხარჯი                              | (159,070)          | (153,121)          |
| საკონსულტაციო ხარჯი                        | (113,990)          | (132,590)          |
| ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი | (79,269)           | (59,355)           |
| დაზღვევის ხარჯი                            | (63,416)           | (142,658)          |
| საპენსიო შენატანის ხარჯი                   | (60,749)           | (64,887)           |
| მენეჯმენტ სერვისი                          | (34,136)           | (41,726)           |
| სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯი            | (33,987)           | (7,480)            |
| უსაფრთხოების ხარჯი                         | (12,603)           | (15,814)           |
| მივლინების ხარჯი                           | (7,820)            | (9,719)            |
| სხვა ხარჯი                                 | (8,362)            | (44,555)           |
|                                            | <b>(1,971,310)</b> | <b>(1,906,849)</b> |

კომპანიას აქვს ლიცენზიის ხელშეკრულება გაფორმებული BURGER KING EUROPE GMBH-თან, რომლის თანახმადაც კომპანია ხსნის რესტორნებს განსაზღვრულ ტერიტორიებზე. აღნიშნული უფლებით სარგებლობისთვის როიალტის ხარჯმა 2024 და 2023 წელს შესაბამისად შეადგინა 306,203 და 344,567 ლარი.

**შპს “თი ეი ბი ჯორჯია”**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**(ლარში)**

**7. შრომის ანაზღაურება**

შრომის ანაზღაურების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

|                | <b>2024</b>        | <b>2023</b>        |
|----------------|--------------------|--------------------|
| ხელფასი        | (1,661,208)        | (1,689,648)        |
| სხვა სარგებელი | (150,554)          | (168,503)          |
|                | <b>(1,811,762)</b> | <b>(1,858,151)</b> |

**8. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი**

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
|-----------------------|------------------|------------------|
| ტრანსპორტირების ხარჯი | (513,148)        | (611,719)        |
| მარკეტინგული ხარჯი    | (1,790)          | (72,848)         |
|                       | <b>(514,938)</b> | <b>(684,567)</b> |

შპს “თი ეი ბი ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება                  | კომპიუტერული ტექნიკა | იჯარით აღებული<br>ქონების კეთილმოწყობა | სხვა ძირითადი<br>საშუალება | სულ                |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>2023 წლის 1 იანვარი</b>            | <b>72,048</b>        | <b>3,237,952</b>                       | <b>5,753,941</b>           | <b>9,063,941</b>   |
| შემოსვლა                              | -                    | -                                      | 2,074                      | 2,074              |
| გასვლა                                | -                    | -                                      | (54,463)                   | (54,463)           |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>         | <b>72,048</b>        | <b>3,237,952</b>                       | <b>5,701,552</b>           | <b>9,011,552</b>   |
| შემოსვლა                              | 153                  | 3,042                                  | 1,588                      | 4,783              |
| გასვლა                                | -                    | -                                      | -                          | -                  |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>         | <b>72,201</b>        | <b>3,240,994</b>                       | <b>5,703,140</b>           | <b>9,016,335</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                |                      |                                        |                            |                    |
| <b>ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(49,416)</b>      | <b>(757,697)</b>                       | <b>(2,255,593)</b>         | <b>(3,062,706)</b> |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა     | (11,862)             | (215,339)                              | (435,746)                  | (662,947)          |
| გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა      | -                    | -                                      | -                          | -                  |
| <b>ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(61,278)</b>      | <b>(973,036)</b>                       | <b>(2,691,339)</b>         | <b>(3,725,653)</b> |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა     | (980)                | (215,339)                              | (488,235)                  | (704,554)          |
| გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა      | -                    | -                                      | -                          | -                  |
| <b>ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(62,258)</b>      | <b>(1,188,375)</b>                     | <b>(3,179,574)</b>         | <b>(4,430,207)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>           |                      |                                        |                            |                    |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>         | <b>10,770</b>        | <b>2,264,916</b>                       | <b>3,010,213</b>           | <b>5,285,899</b>   |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>         | <b>9,942</b>         | <b>2,052,619</b>                       | <b>2,523,567</b>           | <b>4,586,128</b>   |

## შპს “თი ეი ბი ჯორჯია”

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 10. მარაგები

მარაგები მოიცავს როგორც იმპორტირებულ, ასევე ადგილობრივად შესყიდულ მარაგებს. 2024 და 2023 წლის მდგომარეობით მათი ღირებულება იყო შესაბამისად 1,385,789 და 687,549 ლარი.

#### 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>        |                   |                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 312,246           | 188,242           |
| <b>სულ ფინანსური მოთხოვნები</b>    | <b>312,246</b>    | <b>188,242</b>    |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები</b>     |                   |                   |
| გადახდილი ავანსები                 | 349,052           | 289,161           |
| სხვა მოთხოვნები                    | 3,023             | 25,804            |
| <b>სულ არაფინანსური მოთხოვნები</b> | <b>352,075</b>    | <b>314,965</b>    |
| <b>სულ</b>                         | <b>664,321</b>    | <b>503,207</b>    |

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

#### ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                  | თანხა          |
|----------------------------------|----------------|
| მიმდინარე                        | 133,118        |
| ვადაგადაცილება 30 >              | 79,436         |
| ვადაგადაცილება 31-90             | 99,002         |
| ვადაგადაცილება 91 > 180          | 690            |
| <b>მოთხოვნები გაუფასურებამდე</b> | <b>312,246</b> |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>         | <b>312,246</b> |

## შპს “თი ეი ბი ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

### 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

*ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის*

|                                  | თანხა          |
|----------------------------------|----------------|
| მიმდინარე                        | 103,600        |
| ვადაგადაცილება 30 >              | 55,119         |
| ვადაგადაცილება 31-90             | 28,749         |
| ვადაგადაცილება 91 > 180          | 774            |
| <b>მოთხოვნები გაუფასურებამდე</b> | <b>188,242</b> |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>         | <b>188,242</b> |

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

### 12. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული სალაროში, ეროვნულ ვალუტაში | 30,450            | 46,120            |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში    | 452,576           | 193,682           |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში     | 19                | 19                |
|                                 | <b>483,045</b>    | <b>239,821</b>    |

### 13. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე შესაბამისად 43,256 და 59,624 ლარი.

## შპს “თი ეი ბი ჯორჯია”

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>           |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 10,070,894        | 8,763,313         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ       | 180               | 132,549           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>       | <b>10,071,074</b> | <b>8,895,862</b>  |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>10,071,074</b> | <b>8,895,862</b>  |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

#### 15. პირობითი ვალდებულებები

**იურიდიული საკითხები** - საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას ქონდა საგადასახადო დავა, თუმცა მისი შედეგები უკვე ცნობილია და ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობის აზრით არ წარმოიქმნება სხვა რაიმე არსებითი, დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი შექმნილი არ არის.

**გადასახადები** - ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

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.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**დივიდენდის განაწილება** - 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

**საოპერაციო გარემო** - კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს

**15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, როგორცაა არასტაბილური ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური გარემო. მათ შორის ასევე მაღალი ინფლაციის მაჩვენებელი და საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში. ასევე ხშირად იცვლება საგადასახადო კოდექსი, რომელიც შესაბამისად იძლევა განსხვავებული ინტერპრეტირების შესაძლებლობას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ მიმართულებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკა, ისევე როგორც სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემო.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა შეინარჩუნოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

**16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ კომპანიაში შეიცვალა დირექტორი. სევეჯიჰან იავეზის ადგილი დაიკავა დარეჯან ხეცაძემ. კომპანიაში სხვა მნიშვნელოვანი ცვლილება ან მოვლენა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მომენტამდე არ მომხდარა.

**17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად არის გამოყენებული თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

**უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები**

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

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასება არ ეხება არამონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი:

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



## 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### *ფინანსური აქტივები*

აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

#### *ფინანსური ვალდებულებები*

ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

#### *ურთიერთგადაფარვა*

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა.

#### *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.

## 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

### ამონაგები

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების დასრულებისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის მიღებასთან, რადგანაც ოპერაციის ხარჯები ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

## 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### ხელფასები და სხვა სარგებელი

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

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

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 არარეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

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

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს 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.

## 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

### ძირითადი საშუალებები

#### აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. კერძოდ:

- შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოქვითვის შემდეგ;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის;
- აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას;
- მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შეძენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებისთვის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც მისი ფუნქციონალურობისათვის აუცილებელია, კაპიტალიზდება როგორც შესაბამისი ძირითადი საშუალების ნაწილი. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

#### შემდგომი ხარჯები

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის

#### 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

| ძირითადი საშუალებების კატეგორიები   | სასარგებლო მომსახურების ვადები |
|-------------------------------------|--------------------------------|
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5 წელი                         |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 5 წელი                         |
| ელექტრონული ტექნიკა                 | 3-4 წელი                       |
| სხვა                                | 5 წელი                         |

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. აღრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

#### არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და ხდება მისი შეფასება თვითღირებულების მოდელით, რომელიც გულისხმობს გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირეს თანხას. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

#### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა

## 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ბალანსზე არსებული მარაგები წარმოდგენილია საწვავის სახით, რომელიც განკუთვნილია მომსახურების გასაწევად.

მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის მიხედვით.

### საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის სხვაობა აღიარებულ აქტივებსა და აღიარებულ ვალდებულებებს შორის. წარმოდგენილ ანგარიშგებაში კომპანიის საკუთარი კაპიტალი შედგება სხვა რეზერვებისა და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისგან. რეზერვები მოიცავს დამფუძნებელი კომპანიისგან მიღებულ დაფინანსებას და მის ცვლილებებს.

### დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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.

კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და

#### **17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

#### **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.