

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს FlexSecure

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში

შპს FlexSecure

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31.12.2024	31.12.2023	შენიშვნა
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,045,672.58	769,728	1
სავაჭრო მოთხოვნები	104,033.91	219,337	2
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	335,146.65	107,621	3
მარაგები	841,989	533,292	4
- მზა პროდუქცია		533,292	
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები	130,556	56,374	5
ძირითადი საშუალებები	423,366	592,785	6
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2,880,765	2,279,137	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	43,912.50	193,177	7
საგადასახადო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	1,706,551.97	343,751	
სულ ვალდებულებები	1,750,464	536,928	
საკუთარი კაპიტალი			
მოგება ზარალი	1,130,302	1,742,209	8
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,130,302	1,742,209	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,880,765	2,279,137	

დირექტორი:

28 სექტემბერი 2025



გურამ თეთრაშვილი

გურამ თეთრაშვილი

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ვალუტა: ლარი

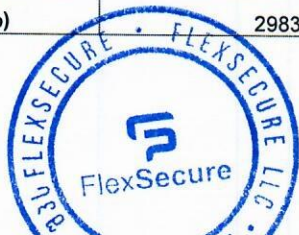
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2041569.04	2440927
საქონლის გაყიდვიდან	1,510,394	2,165,832
საქონლის გაყიდვიდან (დაუბეგრავი)		
მომსახურების გაწევიდან	490,121	249,889
მომსახურების გაწევიდან (დაუბეგრავი)		
სხვა	41,054.02	25,206
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	867,749	1,481,838
საწყისი მარაგები	533,292	
მარაგების შესყიდვა	1,177,426.97	
საბოლოო მარაგები	841989	
საერთო მოგება	1,173,822	959,089

სხვა შემოსავალი	(188354)	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(302,274)	(233,905)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(74,706)	(86,423)
იჯარის ხარჯი	(114,048)	(107,576)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(152466)	(113,627)
მარაგების დანახარჯები (საწვავი)		
სულ საოპერაციო ხარჯები	(831,848)	(541,530)
საოპერაციო მოგება	341,974	417,559

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა	(43,665)	(6,291)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	(43,665)	(6,291)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	298309	411268

დირექტორი:

28 სექტემბერი 2025



გურამ თეთრაშვილი

გურამ თეთრაშვილი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.
ვალუტა: ლარი

	01.01.2023 დებეტი	01.01.2023 კ რედიტი	ბრუნვა/დ ებეტი	ბრუნვა/ კრედიტი	31.12.2021 დებეტი	31.12.2023 კრედიტი
გაუნაწილებელი მოგება		1,130,302				1,742,209
მიზნობრივი დაფინანსება						
ჯამი		1,130,302.				1,742,209

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.
ვალუტა: ლარი

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	275,945	494,395
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	275,945	494,395
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	769,728	275,333
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,045,673	769,728

დირექტორი:

28 სექტემბერი 2025



გურამ თეთრაშვილი

გურამ თეთრაშვილი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ორგანიზაცია

სუბიექტი საფირმო სახელწოდება: შპს FlexSecure
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406073485
რეგისტრაციის ნომერი, : B12089374 18/07/2012
მარეგისტრირებული ორგანო: საჯარო რეესტრი
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, მოსკოვის გამზ., კორ. 39, ბ. 20

დამფუძნებელი: 01029015117, გურამ თეთრაშვილი

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - 01029015117, გურამ თეთრაშვილი

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა: უსაფრთხოების და დაცვის სისტემების მიწოდება მონტაჟი

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.
რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მი-2 და მი-3 დონის აპროპრიატო იმის მიხედვით, თუ რა სახის ღირებულების

რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2024	31 დეკ 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
1 GBP/GEL		

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ – კანონი) მე-3 მუხლის მე-8 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტისა და მე-15 პუნქტის თანახმად, მესამე კატეგორიების საწარმოები

აწარმოებენ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. თუ სუბიექტი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს ან მესამე კატეგორიის ჯგუფის მშობელ საწარმოს, კანონის 28-ე მუხლის მე-12 პუნქტის მიხედვით, მას ევალება დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს 2025 წლის 1 ოქტომბრისა, მსს ფასს-ით მომზადებული 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამსახურისთვის წარდგენა. იმ შემთხვევაში, თუ მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად, ასეთი საწარმო შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2019 წლის 1 იანვარს, საწარმოს მიერ სამსახურში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სულ მცირე უნდა მოიცავდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, საწარმოს შეუძლია ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ნებაყოფლობით წარდგენა. სუბიექტის მიერ ანგარიშგების ასეთი ფორმით წარდგენა ჩაითვლება კანონის მოთხოვნების შესრულებად.

აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - 1 C , რომელიც როგორც რაოდენობრივად, ასევე თანხობრივად აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების, სმფ-ს შემოსვლას, საწყობებს შორის შიდა გადაადგილებებს, რეალიზაციას, შემოსავალს რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას. ამავე პროგრამის ბაზაზე ხდება ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს მთავარი ბუღალტერი, ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას აქვს კომპიუტერული პროგრამები, ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, თუმცა მას ბალანსზე ერიცხება სმფ, რომელსაც აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდისაა აღიარებული მისი საბალანსო ღირებულება. მარაგის ნაშთი

სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მე-5-მე-8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს. ან წინა პერიოდის თინანსურ ანაზღაურებაში აღიარებული

სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით. სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს ახორციელებენ ბუღალტრები. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ. სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახდელი ვალდებულების დანაშაურობა (შენიშვნა 39-ის პუნქტი 39.1.1)

გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

3. სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. ძირითადად საქონლის რეალიზაცია და სხვა მომსახურებები საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

მოგების გადასახადი 2017 წლის პირველი იანვრიდან გაიანგარიშება ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2023 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადის შესწორება.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;

შენიშვნები:

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები (1)

	31.12.2024 დებეტი	31.12.2024 კრედიტი	ბრუნვა/ დებეტი	ბრუნვა/კ რედიტი	31.12.2023 დებეტი	31.12.2022 კრედიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში USD						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში EURO						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში GBP						
	713,008.29					
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში					597599	
	332,664.29					
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში					172129	
ჯამი	1,045,672.58				729728	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (2)

	31.12.2024 დებეტი	31.12.2024 კრედიტი	ბრუნვა/ დებეტი	ბრუნვა/კ რედიტი	31.12.2023 დებეტი	31.12.2023 კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	104,033.91				219336.80	3030.42
	104,033.91					
ჯამი					219336.80	3030.42

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (3)

	31.12.2024	31.12.2023
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	335,146	107,620.50

აერთიანებს კრედიტორებზე ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

მარაგები (4)

მარაგები	841,989	533,292
- მზა პროდუქცია	841,989	533,292
- სხვა		

სხვა მიმდინარე აქტივები (5)

	31.12.2022 დებიტი	31.12.2022 კრედიტი	ბრუნვა/ დებიტი	ბრუნვა/ კრედიტი	31.12.2022 დებიტი	31.12.2022 კრედიტი
	130556					
საგადასახადო ვალდებულებები					56,320	
სხვა ვალდებულებები						
	130556				56320	
ჯამი						

აერთიანებს საგადასახადო აქტივებს და მოთხოვნებს საწარმოს პერსონალის მიმართ

ძირითადი საშუალებები (6)

	31.12.202 4 დებიტი	31.12.202 4 კრედიტი	ბრუნვა/ დებიტი	ბრუნვა/ კრედიტი	31.12.2023 3 დებიტი	31.12.2023 3 კრედიტი
მანქანა-დანადგარები ოფისის აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა ინვენტარი	423,366					
სატრანსპორტო საშუალებები სხვა ძირითადი საშუალებები					592785	
ჯამი						

985 ლარი გაიყიდა ძირითადი საშუალებები საქონლად

სავაჭრო ვალდებულებები (7)

ვალდებულებები	31,12,2024	31,12,2024
სავაჭრო ვალდებულებები	1,750,463	536928

სულ ვალდებულებები

1,750,463

536928

აერთიანებს ვალდებულებებს საქონლიდან და მომსახურების მოწოდებიდან ასევე ავანსებს

სხვა რეზერვები (8)

	31.12.2023 დებეტი	31.12.2023 კრედიტი	ბრუნვა/ დებეტი	ბრუნვა/ კრედიტი	31.12.2022 დებეტი	31.12.2022 კრედიტი
გაუნაწილებელი მოგება		1,130,302	910,216	298,309		174,220
მიზნობრივი დაფინანსება						
ჯამი		1,130,302				174,220

საოპერაციო შემოსავლები (9)

	თანხა
შემოსავალი რეალიზიციიდან გაყიდვებიდან	151,039
შემოსავალი რეალიზაციიდან მომსახურებიდან	49,012
სხვა შემოსავალი დაფინანსება	
ჯამი	200,051

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (10)

	თანხა
	867,747
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	831,848
გაწეული მომსახურების ხარჯი	
ჯამი	169,959

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯები ასეთია: (11)

	თანხა
7170 ცვეთა და ამორტიზაცია	263,060
7340 ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	
7410 შრომის ანაზღაურება	302,274
7415 სოც. დანარიცხები - საპენსიო ფონდი	5,710
7420 საიჯარო ქირა	114,048
7430 საოფისე ინვენტარი	
7435 კომუნიკაციის ხარჯი	4,578
7440 დაზღვევა	
7450 კომპიუტერის, საოფისე ტექნიკის ხარჯი	
7440/004 ქონების გადასახდი	4,063
7425 სხვა საგადასახადო ხარჯი	
7470 საბანკო მომსახურების ხარჯი	
7490 სხვა საანგარიშო ხარჯები	

7480 წყლის და კვების ხარჯი	604
7465 მივლინების ხარჯი	26578
7465/001 ბილეთების ხარჯი	
7465/002 სასტუმროს ხარჯი	
7490/004 სამეურნეო ხარჯი	
7490/008 განბაჟება-ტრანსპორტირების ხარჯი	2444
7490/014 წარმომადგენლობითი ხარჯი	
7490/100 ფინანსური ხარჯი	
ჯამი	911713

სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი): (12)

	ხარჯი	შემოსავალი
8130 არასაოპერაციო მოგება		41054
8220 არასაოპერაციო ზარალი	43665	
8230 კონვერტაცია		
ჯამი	43665	41054

6. რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარებანაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „მნიშვნელოვანი დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას აქვს საკმაოდ მნიშვნელოვანი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. პირველ რიგში ეს ეხება სესხებს მიღებულს დამუშნებლისაგან:

კომპანიას ასევე აქვს სავაჭრო ურთიერთობები დაკავშირებულ კომპანიებთან, რომელთაც იგი აწოდებს საკუთარ პროდუქციას და ასევე ყიდულობს მათგან ნედლეულსა და მასალებს.

8. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.



მზად აკონტროლებს