

2024

შპს „ნარნია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
5. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) გამოყენება	14
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. მარაგები	15
9. ძირითადი საშუალებები.....	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. შემოსავალი.....	17
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17
14. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	18
15. პირობითი ვალდებულებები	18
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	2024	2023	2022
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	14,529	30,752	35,848
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	696,303	14,199	1,194
გადახდილი ავანსი			-	-
მიმდინარე მარაგი	9	71,988	43,589	10,079
სულ მიმდინარე აქტივები		782,820	88,540	47,121
გრძელვადიანი აქტივები			-	-
ძირითადი საშუალებები	10	227,896	160,645	85,760
არამატერიალური აქტივები			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		227,896	160,645	85,760
სულ აქტივები		1,010,716	249,185	132,881
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულება	10	132,203	60,076	58,725
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		7,321	-	-
მოკლევადიანი სესხები		20,340	41,777	52,120
საგადასახადო ვალდებულება		104,760	71,537	-
სულ მიმდინარე ვალდებულება		264,624	173,390	110,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	11	308,041	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		308,041	-	-
სულ ვალდებულება		572,665	173,390	110,845
კაპიტალი		4,537	4,538	268
დაგროვილი მოგება-ზარალი		433,514	71,257	21,768
სულ კაპიტალი		438,051	75,795	22,036
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,010,716	249,185	132,881

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა

30 სექტემბერი 2025

8-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	2024	2023	2022
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	14,529	30,752	35,848
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	696,303	14,199	1,194
გადახდილი ავანსი			-	-
მიმდინარე მარაგი	9	71,988	43,589	10,079
სულ მიმდინარე აქტივები		782,820	88,540	47,121
გრძელვადიანი აქტივები			-	-
ძირითადი საშუალებები	10	227,896	160,645	85,760
არამატერიალური აქტივები			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		227,896	160,645	85,760
სულ აქტივები		1,010,716	249,185	132,881
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
საფაქრო ვალდებულება	10	132,203	60,076	58,725
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		7,321	-	-
მოკლევადიანი სესხები		20,340	41,777	52,120
საგადასახადო ვალდებულება		104,760	71,537	-
სულ მიმდინარე ვალდებულება		264,624	173,390	110,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	11	308,041	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		308,041	-	-
სულ ვალდებულება		572,665	173,390	110,845
კაპიტალი		4,537	4,538	268
დაგროვილი მოგება-ზარალი		433,514	71,257	21,768
სულ კაპიტალი		438,051	75,795	22,036
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,010,716	249,185	132,881

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა

30 სექტემბერი 2025

8-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

<u>სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	<u>შენიშვნები</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ამონაგები	4	4,131,693	3,137,104
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1,622,550)	(2,001,047)
<u>საერთო მოგება/ზარალი</u>		<u>2,509,143</u>	<u>1,136,057</u>
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	6	(1,967,823)	(1,078,771)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6		
<u>საოპერაციო მოგება/ზარალი</u>		<u>541,320</u>	<u>57,286</u>
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯები		(43,705)	(7,797)
საკურსო სხვაობა			
სხვა სრასაოპერაციო შემოსავალი		555	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			
<u>მოგება დაბეგვრამდე</u>		<u>498,170</u>	<u>49,489</u>
გადახდილი მოგების გადასახადი		(20,387)	
<u>წმინდა მოგება/ (ზარალი)</u>		<u>477,783</u>	<u>49,489</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა

30 სექტემბერი 2025

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	4	4,131,693	3,137,104
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1,622,550)	(2,001,047)
<u>საერთო მოგება/ზარალი</u>		<u>2,509,143</u>	<u>1,136,057</u>
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	6	(1,967,823)	(1,078,771)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6		
<u>საოპერაციო მოგება/ზარალი</u>		<u>541,320</u>	<u>57,286</u>
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯები		(43,705)	(7,797)
საკურსო სხვაობა			
სხვა სრასაოპერაციო შემოსავალი		555	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			
<u>მოგება და/ან ზარალი</u>		<u>498,170</u>	<u>49,489</u>
გადახდილი მოგების გადასახადი		(20,387)	
<u>წმინდა მოგება/ (ზარალი)</u>		<u>477,783</u>	<u>49,489</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა



30 სექტემბერი 2025

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

პერიოდი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება-ზარალი	მოგება-ზარალი	დივიდენდის განაწილება	სულ კაპიტალი
<u>2023</u>	4,538.00	21,768.00	49,489.00	-	75,795
<u>2024</u>	4,537.00	71,257.00	477,783.00	(115,526.00)	438,051

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა

30 სექტემბერი 2025

8-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

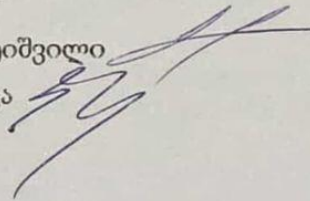
პერიოდი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება-ზარალი	მოგება-ზარალი	დივიდენდის განაწილება	სულ კაპიტალი
<u>2023</u>	4,538.00	21,768.00	49,489.00	-	75,795
<u>2024</u>	4,537.00	71,257.00	477,783.00	(115,526.00)	438,051

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა



30 სექტემბერი 2025

8-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	4,899,142	3,137,104
მომხმარებლისგან მიღებული ფულის უკან დაბრუნება	(130,142)	
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(3,078,648)	(1,856,533)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფულის უკან დაბრუნება	16,926	
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(980,865)	(620,489)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(876,640)	(561,516)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადის უკან დაბრუნება	-	
საპენსიო სააგენტოში გადახდილი	-	(24,819)
გადახდილი ავანსი	(17,440)	
მიღებული ავანსი	12,916	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(154,751)	73,747
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(7,300)	(68,500)
მიღებული პროცენტი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,300)	(68,500)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	429,656	
გადახდილი პროცენტი	(32,825)	
გადახდილი დივიდენდი	(109,750)	
აღებული სესხის გადახდა	(141,252)	(10,343)
სესხის გაცემა	(700,120)	
გაცემული სესხის გადახდა	32,102	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	145,829	(10,343)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების		
ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(16,223)	(5,096)
დადებითი საკურსო		
უარყოფითი საკურსო		
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		
საწყისი ფულადი ნაშთი	30,752	35,848
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტ:	14,529	30,752

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა

30 სექტემბერი 2025

8-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	4,899,142	3,137,104
მომხმარებლისგან მიღებული ფულის უკან დაბრუნება	(130,142)	-
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(3,078,648)	(1,856,533)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფულის უკან დაბრუნება	16,926	-
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(980,865)	(620,489)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(876,640)	(561,516)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადის უკან დაბრუნება	-	-
საპენსიო სააგენტოში გადახდილი	-	(24,819)
გადახდილი ავანსი	(17,440)	-
მიღებული ავანსი	12,916	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(154,751)	73,747
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(7,300)	(68,500)
მიღებული პროცენტი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,300)	(68,500)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	429,656	-
გადახდილი პროცენტი	(32,825)	-
გადახდილი დივიდენდი	(109,750)	-
აღებული სესხის გადახდა	(141,252)	(10,343)
სესხის გაცემა	(700,120)	-
გაცემული სესხის გადახდა	32,102	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	145,829	(10,343)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(16,223)	(5,096)
დადებითი საკურსო	-	-
უარყოფითი საკურსო	-	-
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	-	-
საწყისი ფულადი ნაშთი	30,752	35,848
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტ:	14,529	30,752

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ მამეიშვილი

დავით კოსტავა

30 სექტემბერი 2025

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ნარნია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა (შემდგომში „კომპანია“), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2017 წლის 8 სექტემბერს შემდეგი სადენტიფიკაციო ნომრით: 405226973

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი N27

კომპანიის საქმიანობის წარმოადგენს სასტუმრო და სარესტორნო საქმიანობა.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ნიკოლოზ მამეიშვილი და დავით კოსტავა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები მოცემული შემდეგი სახით:

- 35%-ნიკოლოზ მამეიშვილი
- 30%-ნინო გრძელიძე
- 35%-დავით კოსტავა

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2024 საანგარიშო წლისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება სრული ფასს-ის საფუძველზე, თუმცა ფილიალმა თავისი ზომიდიან გამომდიანრე გადაწყვიტა სრული ფასს-ის გამოყენებიდან გადასულიყო მსს ფასს-ის გამოყენებაზე, შესაბამისად მიმდინარე ანგარიშგება ფილიალმა მოამზადა მსს ფასს-ის საფუძველზე, 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ყველა ის მიდგომა და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. მსს ფასს-ის 25-ე განყოფილება მოითხოვს წარდგეს სულ მცირე ერთი შესადარისი პერიოდი, ფილიალმა წარადგინა ორი შესადარისი პერიოდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის, რაც შესაბამისობაშია მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების მოთხოვნებთან. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს

გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა (საერთო მოგება) და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი).

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2024	1 იანვარი, 2024
1 USD/GEL	2.8068	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753	2.8844
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2024	2022
1 USD/GEL	2,7182	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2,9306	2.8416	3.0792

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებულია შემდეგი განაკვეთები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატვირთო სატრანსპორტო საშუალებები	2-10
მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალებები	2-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშებში.

იჯარა

საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური დანახარჯების სპეციფიკური იდენტიფიკაციის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები

უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ფილიალში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

ფული და მისი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

სავაჭრო მოთხოვნები

დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ მათი აღირიცხვა ხდება მოარტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. გაუფასურება სავაჭრო მოთხოვნებზე წარმოიშვება მაშინ, როდესაც არსობს ობიექტური რწმუნება იმის რომ, კომპანია ვერ შეძლებს თანხის მიღებას დებიტორის საწყისი ვადის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში. თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც

განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ფილიალს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებს. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ფილიალმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ფილიალმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეუზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორ

გრძელვადიანი აქტივები. ვალდებულება მოკლევადიან

ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

შემოსავალი

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოღების ალბათობა

მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს,

ხარჯების აღიარება

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

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ფილიალმა დასაქმებულისგან. ფილიალს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კომპანია ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახავს მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო არამაკორექტირებელ მოვლენებს მათი მნიშვნელობიდან გამომდინარე ამჟღავნებს ახსნა- განმარტებით შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება/ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

3. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) გამოყენება

2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არ მომხდარა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებში მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს).

შენიშვნები:**4 ამონაგები/სხვა საოპერაციო შემოსავალი****4 ამონაგები/სხვა საოპერაციო შემოსავალი**

<i>პერიოდი</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
შემოსავალი მომსახურებიდან	4,131,693	3,137,104
ჯამი	4,131,693	3,137,104

5.რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

<i>პერიოდი</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
ძირითადი მასალების დანახარჯები შეძენა	(1,622,550)	(2,001,047)
ჯამი	(1,622,550)	(2,001,047)

6.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი**6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

<i>პერიოდი</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
კომუნალური ხარჯი	(96,754.71)	
საიჯარო ქირა	(118,407.27)	
შრომის ანაზღაურება	(1,311,437.06)	(627,681)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,736.00)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(26,014.00)	(23,281)
სხვადასხვა მომსახურება	(130,441.04)	
ბანკის საკომისიო	(85,676.00)	
სხვა ხარჯი	(197,357.00)	(427,809)
ჯამი	(1,967,823)	(1,078,771)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1-ლი იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

7 ფული და ფულადი სახსრები

პერიოდი	2024	2023
ფული საღარიპო	908	
ფული ბანკში ლარში	14,517.00	30,752
ფული ბანკში დოლარში	11.50	
ფული ბანკში ევრო		
ჯამი	14,529	30,752

8. ძირითადი საშუალებები

	არამატერია ლური აქტივი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარებ ი	ოფისის აღჭურვილობ ა და ინვენტარი	შენობა ნაგებობა	იჯარით აღებული შენობის კეთილმო წყობა	ჯამი სულ
2023							
საწყისი საბალანსო ღირებულება		20,230	10,260	3,641		25,294	59,425
შეძენა		25,747	57,526	788		40,441	124,502
სულ ცვლათა		(4,515)	(7,527)	(690)		(10,548)	(23,281)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	-	41,461	60,259	3,739	-	55,187	160,645
2024							
საწყისი ღირებულება		41,461	60,259	3,739		55,187	160,645
შეძენა		45,040	27,140	10,605		29,064	111,848
ჩამოწერა	-	(18,583)			-	-	(18,583)
სულ ცვლათა 31.12.2024	-	(4,643)	(18,387)	(2,161)		(824)	(26,014)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	-	63,274	69,012	12,182	-	83,427	227,896

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1-ლი იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

8 სავაჭრო მოთხოვნა

პერიოდი	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნა	696,303	14,199
გადახდილი ავანსი		
ჯამი	696,303	14,199

9. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1-ლი იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

9 მიმდინარე მარაგი

პერიოდი	2024	2023
მიმდინარე მარაგი	71,988	43,589
ჯამი	71,988	43,589

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

პერიოდი	2024	2023
მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები	132,203	60,076
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	7,321	-
მოკლევადიანი სესხი	20,340	41,777
საგადასახადო ვალდებულება	104,760	71,537
ჯამი	264,624	173,390

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

11 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

პერიოდი	2024	2023
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	308,041	-
ჯამი	308,041.00	-

024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

12 სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

პერიოდი	2024	2023
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(43,705.00)	(7,797.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		
სხვა ფინანსური შემოსავალი	555.00	-
ჯამი	(43,150)	(7,797)

13. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების

შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგება.

მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2024 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება.