# 2024

## შპს „კომფორტ+“

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 ვალდებულელები ........ 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)

| | შენიშვნა | *31 დეკემბერი 2024* | *31 დეკემბერი 2024* | *1 იანვარი 2024* |
|---|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | | |
| მიმდინარე აქტივები | | | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | **4** | 72,150 | 81,094 | 234242 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | **5** | 1,379,330 | 1,159,399 | 760798 |
| მარაგები | **6** | 1,667,946 | 1,530,673 | 1328203 |
| საგადასახადო აქტივი | | 107,317 | 89,081 | 71932 |
| **სულ მიმდინარე აქტივები** | | 3,226,782 | 2,860,247 | 2395175 |
| გრძელვადიანი აქტივები | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | **8** | 593,521 | 589,728 | 555252 |
| არამატერიალური აქტივები | | 1,302 | 1,302 | 1302 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | 594,823 | 591,030 | 556554 |
| **სულ აქტივები** | | 3,821,605 | 3,451,277 | 2951729 |
| ვალდებულებები | | | | |
| მიმდინარე ვალდებულებები | | | | |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულელები | **7** | 671,652 | 778,256 | 631249 |
| საპროცენტო ვალდებულებები | | 54,163 | 80,763 | 80763 |
| **სულ მიმდინარე ვალდებულებები** | | 725,815 | 859,019 | 712012 |
| კაპიტალი | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 1,000 | 1,000 | 1000 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 3,094,790 | 2,591,258 | 2238717 |
| **სულ კაპიტალი** | | 3,095,790 | 2,592,258 | 2239717 |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | 3,821,605 | 3,451,277 | 2951729 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნანა ბიჩინაშვილი

30 სექტემბერი 2025

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

შპს „კომფორტ+"

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

| | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2024 | 1 იანვარი 2024 |
|---|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | | |
| მიმდინარე აქტივები | | | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 4 | 72,150 | 81,094 | 234242 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 5 | 1,379,330 | 1,159,399 | 760798 |
| მარაგები | 6 | 1,667,946 | 1,530,673 | 1328203 |
| საგადასახადო აქტივი | | 107,317 | 89,081 | 71932 |
| **სულ მიმდინარე აქტივები** | | 3,226,782 | 2,860,247 | 2395175 |
| გრძელვადიანი აქტივები | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 8 | 593,521 | 589,728 | 555252 |
| არამატერიალური აქტივები | | 1,302 | 1,302 | 1302 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | 594,823 | 591,030 | 556554 |
| **სულ აქტივები** | | 3,821,605 | 3,451,277 | 2951729 |
| ვალდებულებები | | | | |
| მიმდინარე ვალდებულებები | | | | |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულელები | 7 | 671,652 | 778,256 | 631249 |
| საპროცენტო ვალდებულებები | | 54,163 | 80,763 | 80763 |
| **სულ მიმდინარე ვალდებულებები** | | 725,815 | 859,019 | 712012 |
| კაპიტალი | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 1,000 | 1,000 | 1000 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 3,094,790 | 2,591,258 | 2238717 |
| **სულ კაპიტალი** | | 3,095,790 | 2,592,258 | 2239717 |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | 3,821,605 | 3,451,277 | 2951729 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნანა ბიჩინაშვილი

კომფორტ+ COMFORT+

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)

| | შენიშვნა | 2024 | 2024 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი | **9** | 2,990,220 | 3,501,308 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | **10** | (1,914,555) | (2,652,530) |
| **საერთო მოგება** | | 1,075,665 | 848,778 |
| გაყიდვის დანახარჯები | | (244,686) | (203,266) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 11 | (297,695) | (274,008) |
| **საოპერაციო მოგება/(ხარჯი)** | | 533,284 | 371,504 |
| ფინანსური ხარჯი ნეტო | | (10,227) | (10,789) |
| **საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი** | | (20,525) | (11,174) |
| სხვა შემოსავალი, (ხარჯი), წმინდა | | | 4,681 |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | | 502,532 | 351,596 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | | - | - |
| წლის წმინდა მოგება/(ზარალი) | | 502,532 | 351,596 |
| სხვა სრული შემოსავალი | | | - |
| **წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)** | | 502,532 | 351,596 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ნანა ბიჩინაშვილი

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)

| | შენიშვნა | 2024 | 2024 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი | 9 | 2,990,220 | 3,501,308 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 10 | (1,914,555) | (2,652,530) |
| **საერთო მოგება** | | 1,075,665 | 848,778 |
| გაყიდვის დანახარჯები | | (244,686) | (203,266) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 11 | (297,695) | (274,008) |
| **საოპერაციო მოგება/(ხარჯი)** | | 533,284 | 371,504 |
| ფინანსური ხარჯი ნეტო | | (10,227) | (10,789) |
| **საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი** | | (20,525) | (11,174) |
| სხვა შემოსავალი, (ხარჯი), წმინდა | | | 4,681 |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | | 502,532 | 351,596 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | | - | - |
| წლის წმინდა მოგება/(ზარალი) | | 502,532 | 351,596 |
| სხვა სრული შემოსავალი | | | - |
| **წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)** | | 502,532 | 351,596 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ნანა ბიჩინაშვილი

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)

| | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ |
|---|---|---|---|
| *2022 წლის 31 დეკემბრისთვის* | 1,000 | | 2,239,662 |
| წლის მოგება | - | | 351,596 |
| *2024 წლის 31 დეკემბრისთვის* | 1,000 | | 2,591,258 |
| წლის მოგება | - | | 502,532 |
| *2024 წლის 31 დეკემბრისთვის* | 1,000 | | 3,093,790 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნანა ბიჩინაშვილი

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)

| | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ |
|---|---|---|---|
| ***2022 წლის 31 დეკემბრისთვის*** | 1,000 | | 2,239,662 |
| წლის მოგება | - | | 351,596 |
| ***2024 წლის 31 დეკემბრისთვის*** | 1,000 | | 2,591,258 |
| წლის მოგება | - | | 502,532 |
| ***2024 წლის 31 დეკემბრისთვის*** | 1,000 | | 3,093,790 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნანა ბიჩინაშვილი

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 2024 სა კორექტირ; | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| მომხმარებლისგან მიღებული ფული | 1,695,315 | 2,057,856 |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულის უკან დაბრუნება | (15,384) | (11,189) |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული | (2,571,380) | (2,726,602) |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფულის უკან დაბრუნება | 35,280 | - |
| თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული | (62,270) | (49,214) |
| გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი | (162,556) | (223,900) |
| გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადის უკან დაბრუნება | 7,915 | 28,895 |
| საპენსიო სააგენტოში გადახდილი | (150) | - |
| მიღებული ავანსი | 72,132 | 87,728 |
| მიღებული ავანსის უკან დაბრუნება | (1,090) | - |
| საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები | (1,008,114) | (855,818) |
| საქვეანგარიშოდ მიღებული თანხები | 2,062,687 | 1,634,754 |
| *წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან* | *52,384* | *(57,489)* |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | |
| ძირითადი საშუალების შეძენა | - | (84,141) |
| გადახდილი პროცენტი | (55,788) | - |
| *წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდა* | *(55,788)* | *(84,141)* |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | |
| სესხის აღება | - | - |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | - | - |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება | - | - |
| *წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან* | - | - |
| ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება) | (3,404) | (141,630) |
| დადებითი საკურსო | 4,265 | 22,143 |
| უარყოფითი საკურსო | (9,830) | (33,637) |
| სავალუტო ცვლილების ეფექტი | (5,564) | (11,494) |
| საწყისი ფულადი ნაშთი | 81,118 | 234,242 |
| ***ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალ*** | ***72,150*** | ***81,118*** |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნანა ბიჩინაშვილი

30 სექტემბერი 2025

| ფულადი ნაკადები საოპერაციო 2024 საკორექტირ: | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| მომხმარებლისგან მიღებული ფული | 1,695,315 | 2,057,856 |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულის უკან დაბრუნება | (15,384) | (11,189) |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული | (2,571,380) | (2,726,602) |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფულის უკან დაბრუნება | 35,280 | - |
| თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული | (62,270) | (49,214) |
| გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი | (162,556) | (223,900) |
| გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადის უკან დაბრუნება | 7,915 | 28,895 |
| საპენსიო სააგენტოში გადახდილი | (150) | - |
| მიღებული ავანსი | 72,132 | 87,728 |
| მიღებული ავანსის უკან დაბრუნება | (1,090) | - |
| საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები | (1,008,114) | (855,818) |
| საქვეანგარიშოდ მიღებული თანხები | 2,062,687 | 1,634,754 |
| ***წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან*** | *52,384* | *(57,489)* |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | |
| ძირითადი საშუალების შეძენა | - | (84,141) |
| გადახდილი პროცენტი | (55,788) | - |
| ***წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდა*** | *(55,788)* | *(84,141)* |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | |
| სესხის აღება | - | - |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | - | - |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება | - | - |
| ***წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან*** | - | - |
| ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება) | (3,404) | (141,630) |
| დადებითი საკურსო | 4,265 | 22,143 |
| უარყოფითი საკურსო | (9,830) | (33,637) |
| სავალუტო ცვლილების ეფექტი | (5,564) | (11,494) |
| საწყისი ფულადი ნაშთი | 81,118 | 234,242 |
| ***ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალ*** | ***72,150*** | ***81,118*** |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ნანა ბიჩინაშვილი

30 სექტემბერი 2025

## 1. ძირითადი საქმიანობა

*(ა) კომპანია და მისი ოპერაციები*

შპს „კომფორტ+" შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა (შემდგომში „კომპანია"), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2015 წლის 9 იანვარს შემდეგი სადენტიფიკაციო ნომრით: 400134715.

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, მუხიანი, III მ/რ. კორ. 5, ბ. 100, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გიორგი პაპაშვილის ქ. 5.

კომპანიის საქმიანობის წარმოადგენს მოსაპირკეთებელ ფილების, ბორდიურების, წყლის სანიაღვრეების, ღობის და კოლონის თავსახურების, საბალახე ფილების და მცირე არქიტექტურული ფორმების წარმოება და რეალიზაცია.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ნანა ბიჩინაშვილი.

2024, 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მდგომარეობით კომპანიის 100% იანი წილის მესაკუთრეა ნანა ბიჩინაშვილი.

*(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 ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

## 2.მომზადების საფუძველი

### *ზოგადი ინფორმაცია*

2024 წლის 31 დეკემებრს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს") 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 მდგომაროებით. 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 მდგომარების ანგარიშგებისთვის, რაც შესაბამისობაშია მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების მოთხოვნებთან. ფინანსური ანგარიშების 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 დანება.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საალრიცხვო 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 მდგომარებაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

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

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

***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 კლასიფიცრებული, 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, რომსაავანსო 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 ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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 მორატიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით,გაუფასურების გამოკლებით. გაუაფასურება სავაჭრო მოთხოვნებზე წარმოიშვება მაშინ, როდესაც არსბობს 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 რეზრვის 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 არამტერიალური 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 აღაირებული 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 ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. 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 განმვალობაში;
- 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 შეზღუდულია 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 განმვალობაში;
- 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 შემოდინების 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 ანაზღაურლებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტინის 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 მოველებს მათი მნიშვნელობიდან გამომდინარე ამჟღავნებს ახსნა- განმარტებით შენიშვნაში.

3. *მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები*

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების 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 ცვალებადობას. 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 ანგარიშგებისა საერთაშორისო სტრანდარტებში მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს).

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 4. *ფული და ფულის ეკვივალენტები*

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

| | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|
| ფული სალაროში, ეროვნულ ვალუტაში | 56,938 | 16,332 | 3,668 |
| ფული ბანკში, ეროვნულ ვალუტაში | 13,489 | 39,841 | 187,417 |
| ფული ბანკში, უცხოურ ვალუტაში | 1,723 | 24,921 | 33,148 |
| სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები | 72,150 | 81,094 | 234,233 |

### 5. *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

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

| | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება | 1,379,330 | 1,159,399 | 760,844 |
| გადახდილი ავანსები | | - | - |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 1,379,330 | 1,159,399 | 760,844 |

### 6. *მარაგები*

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

| | 31 დეკემებრი 2024 | 31 დეკემებრი 2023 | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|
| საქონელი | 924826 | 811,508 | 653,863 |
| ნედლეული და მასალები | 351977 | 382,727 | 348,608 |
| სხვა მარაგები | 391143 | 336,438 | 327,907 |
| | 1667946 | 1,530,673 | 1,330,378 |

### *8.ძირითადი საშუალებები*

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

| ძირითადი საშუალების ღირებულება | ყალიბები | მანქანა-დანადგარები | იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა | ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სულ ჯამი |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *2023* | | | | | | |
| *ძირითადი საშუალებები* | | | | | | |
| საწყისი ძირითადი საშუალებები | 20,991 | 81,490 | 420,024 | 121,444 | 204,810 | 848,759 |
| ძირითადი საშუალების შემოსვლა | | 54,306 | 18,041 | 11,792 | | 84,139 |
| ძირითადი საშუალების გასვლა | (303) | (2,055) | | (3,044) | | (5,402) |
| საბოლოო ძირითადი საშუალებები | 20,688 | 133,741 | 438,065 | 130,192 | 204,810 | 927,496 |
| *ძირითადი საშუალებების ცვეთა* | | | | | | |
| საწყისი დაგროვილი ცვეთა | 13,524 | 39,126 | 120,957 | 30,781 | 90,551 | 294,939 |
| ცვეთის დარიცხვა | 3,590 | 11,089 | 2,709 | 10,723 | 14,849 | 42,960 |
| საბოლოო დაგროვილი ცვეთა | 17,114 | 50,215 | 123,666 | 41,504 | 105,400 | 337,899 |
| *ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება* | | | | | | |
| **ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირ:** | **3,574** | **83,526** | **314,399** | **88,688** | **99,410** | **589,597** |
| *2024* | | | | | | |
| *ძირითადი საშუალებები* | | | | | | |
| საწყისი ძირითადი საშუალებები | 20,688 | 133,741 | 438,065 | 130,192 | 204,810 | 927,496 |
| ძირითადი საშუალების შემოსვლა | - | | 23,756 | 8,970 | 11,200 | 43,926 |
| ძირითადი საშუალების გასვლა | - | | | - | | - |
| საბოლოო ძირითადი საშუალებები | 20,688 | 133,741 | 461,821 | 139,162 | 216,010 | 971,422 |
| *ძირითადი საშუალებების ცვეთა* | | | | | | |
| საწყისი დაგროვილი ცვეთა | 17,114 | 50,215 | 123,666 | 41,504 | 105,400 | 337,899 |
| ცვეთის დარიცხვა | 1,363 | 10,275 | - | 14,340 | 15,091 | 41,069 |
| დარიცხული ცვეთის შემცირება | | | - | | | - |
| საბოლოო დაგროვილი ცვეთა | 18,477 | 60,490 | 123,666 | 55,844 | 120,491 | 378,968 |
| *ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება* | | | | | | |
| **ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირ:** | **2,211** | **73,251** | **338,155** | **83,318** | **95,519** | **592,454** |

024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულელები

| | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|
| სავაჭრო დავალიანებები | 670,539 | 775,408 | 629,904 |
| მიღებული ავანსები | 1,113 | 2,848 | 1,385 |
| სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 671,652 | 778,256 | 631,289 |

## 9.შემოსავალი

კომპანიის შმეოსავლები 2024 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| შემოსავალი რეალიზიციიდან | 2,865,368 | 2,450,922 |
| გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა | (11,709) | (16,602) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | 113,143 | 1,066,988 |
| სულ შემოსავალი | 2,990,220 | 3,501,308 |

## 10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2024 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| ჩამოწერილი მარაგების თვითღირებულება | 1,776,478 | 2,356,876 |
| საწვავისა და რემონტის დანახარჯები | 134,380 | 289,103 |
| სხვა ხარჯები | 3,697 | 6,551 |
| | 1,914,555 | 2,652,530 |

## 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული სარგებელი | 87,542 | 85,421 |
| კომუნიკაციის ხარჯები | 30,975 | 38,818 |
| ბანკის მომსახურეობის ხარჯი | 3,478 | 5,620 |
| საკონსულტაციო ხარჯები | 1,368 | 5,049 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 41,070 | 45,840 |
| საიჯარო ქირა | 18,000 | 18,000 |
| რემონტის ხარჯები | 57,719 | 56,279 |
| საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა | 10,144 | 10,893 |
| სხვა ხარჯები | 47,399 | 8,088 |
| | 297,695 | 274,008 |

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 12. 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, როგორიცაა 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.

## 13. პირობითი ვალდებულელები

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 2023 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:

| | 2024 | 2022 |
|---|---|---|
| შრომის ანაზღაურება | 12,800 | 8,400 |

## 14. 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.