

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
სარეგისტრაციო ნომერი - 402208464

დაფუძნებულია საქართველოში

აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

1.	კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2.	მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
2. 1.	მომზადების საფუძველი	12
3.	შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება.....	13
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	13
4. 1.	ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები	13
5.	ძირითადი საშუალებები.....	23
6.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
7.	ფული და ფულის ექვივალენტები	24
8.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
9.	შემოსავალი.....	24
10.	რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება.....	24
11.	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	25
12.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	25
13.	ფინანსური ინსტრუმენტები.....	26
14.	საკრედიტო რისკი	26
15.	სავალუტო რისკი.....	26
16.	ლიკვიდურობის რისკი.....	27
17.	სასამართლო დავები	27
18.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	27
19.	ავტორიზაცია	27

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გოდელ ტექნოლოჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ამ ეტაპზე წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფით მომსახურების გაწევა.

დირექტორთა მოსაზრება

დირექტორთა მოსაზრებით,

- (ა) კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ისე, რომ სამართლიანად წარმოაჩინოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები, კაპიტალის ცვლილებები და ფულადი ნაკადები ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- (ბ) ამ განცხადების თარიღისთვის არსებობს საფუძვლიანი ვარაუდი, რომ კომპანია შეძლებს თავისი ვალების დაფარვას მათი ვადის დადგომისას.

დამფუძნებლები მათი წილობრივი მონაწილეობა

კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

დამფუძნებელი	რეზიდენტობა	% წილი
გოდელ ტექნოლოჯის ევროპა ლიმიტედ, 4551774	დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	100 %

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც იწვევენ ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებას არ მომხდარა

დირექტორები

აღნიშნული რეპორტის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორია:

მარი სულეიძე

აუდიტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია შპს გოდელ კონსალტინგის მიერ.

თარიღი :

შპს გოდელ ტექნოლოჯის პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს გოდელ ტექნოლოჯის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (მსს ფასს).

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებლები და ასევე, ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ კომპანიის მთლიანი შემოსავლის გენერირება ხდება მხოლოდ ერთი კონტრაქტის ფარგლებში. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ამ გარემოებას ჩვენს მოსაზრებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც კანონისა და ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ნამდვილ და სამართლიან წარმოდგენას იძლევა, ასევე შიდა აღრიცხვის კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ აქტივები დაცულია არაავტორიზებული გამოყენების ან განკარგვის შედეგად გამოწვეული დანაკარგებისგან; და რომ ტრანზაქციები სათანადოდ არის ავტორიზებული და რომ ისინი აღირიცხება საჭიროებისამებრ, რათა შესაძლებელი გახდეს ჭეშმარიტი და სამართლიანი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და აქტივების ანგარიშვალდებულების შენარჩუნება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარის შეფასებაზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გაკეთების რეალისტური ალტერნატივა.

დირექტორების მოვალეობებში შედის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზნებია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი არსებითი დამახინჯებისგან, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ არ იძლევა იმის გარანტიას, რომ მსს ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით დამახინჯებას, თუ ის არსებობს.

მცდარი დებულებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ითვლება არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთად, გონივრულად შეიძლება ველოდოდ, რომ ისინი გავლენას მოახდენენ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

მსს ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, ვადგენთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების შესაბამისად და ვიღებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძველად. თაღლითობის შედეგად არსებითი არასწორი ინფორმაციის გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არასწორი

ინფორმაციის გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, არასწორ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის გადაფარვას.

- აუდიტისთვის შესაბამისი შიდა კონტროლის შესახებ ინფორმაციის მოპოვება, რათა შეიმუშაოს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებში, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.

- შეფასოს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაფერისობა და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების გონივრულობა.

- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ აღრიცხვის მიმდინარე საქმიანობის პრინციპის გამოყენების შესაფერისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანონ კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის უნარში. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება მივაპყროთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის გამჟღავნებებს ან, თუ ასეთი გამჟღავნებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს შეწყვეტა.

- შევაფასეთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაცია, სტრუქტურა და შინაარსი, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნები, და ის, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიღწეული იყოს სამართლიანი პრეზენტაცია.

- ჩვენ ვურთიერთობთ დირექტორებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზთან დაკავშირებით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის დროს აღმოვაჩინეთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კანონით გათვალისწინებული სააღრიცხვო და სხვა ჩანაწერები, რომელთა შენახვასაც კომპანია ვალდებულია, სათანადოდ ინახებოდა კანონის დებულებების შესაბამისად.

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2025 წლის 16 სექტემბერი, საქართველო, თბილისი

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	70 074	126 763
სულ გრძელვადიანი აქტივები		70 074	126 763
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 505 058	1 052 776
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	248 070	109 135
სხვა მიმდინარე აქტივები		22 666	18 409
სულ მიმდინარე აქტივები		1 775 795	1 180 320
სულ აქტივები		1 845 869	1 307 083
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		148 435	148 435
გაუნაწილებელი მოგება		1 615 560	934 115
სულ კაპიტალი		1 763 995	1 082 550
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	81 874	224 533
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		81 874	224 533
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 845 869	1 307 083

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

შპს გოდელ ტექნოლოჯის

დირექტორი

ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	9	4 767 669	6 667 914
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3 758 212)	(5 280 502)
საერთო მოგება		1 009 457	1 387 412
სხვა შემოსავალი			
მიწოდების ხარჯი		(79 222)	(69 053)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(506 997)	(640 632)
არასაკონფირმაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		249 105	-
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		9 102	(73 763)
მოგება დაბეგვრამდე		681 445	603 964
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		681 445	603 964

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	4 604 596	5 902 606
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(4 007 682)	(5 265 503)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(412 682)	(413 333)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	184 232	223 790
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(117 804)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(117 804)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(45 296)	(84 037)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	138 935	21 949
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	109 135	87 186
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	248 070	109 135

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი		148 435	330 151	478 586
სრული შემოსავალი		-	603 964	603 964
გაცემული დივიდენდი		-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი		148 435	934 115	1 082 550
სრული შემოსავალი		-	681 445	681 445
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-	-
გაცემული დივიდენდი		-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი		148 435	1 615 560	1 763 995

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გოდელ ტექნოლოჯის“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში 2022 წლის 25 მარტს. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, N 1ა, სართული 4, საოფისე ფართი N 4დ. კომპანიის მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 402208464.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას ერთპიროვნულად მართავს კომპანიის დირექტორი - მარი სულეიმან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ამ ეტაპზე წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფით მომსახურების გაწევა. კომპანიას მინიჭებული აქვს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი და საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 8 ოქტომბრის N619 დადგენილებით განსაზღვრულ საქმიანობებს ახორციელებს და შემოსავალს მხოლოდ ამ საქმიანობებიდან (პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება) იღებს.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
გოდელ ტექნოლოჯის ევროპა ლიმიტედ, 4551774 დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	100%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
გოდელ ტექნოლოჯის ევროპა ლიმიტედ, 4551774 დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	100%

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის ერთეულების საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის („ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“) შესაბამისად.

ისტორიული ღირებულების კონვენცია

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასებისა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, საინვესტიციო ქონების, ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასების და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების.

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან საკუთარი განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, გაცხადებულია ქვემოთ.

3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და ვარაუდების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე, ასევე პირობითი ვალდებულებების გამჟღავნებაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. თუმცა, ამ ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგები, რომლებიც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან კორექტირებაზე მომავალ პერიოდებში.

შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება გარემოებებში. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

4.1. ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები

ასოცირებული საწარმოები არიან სუბიექტები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაგრამ არა კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალის მეთოდის მიხედვით, ასოცირებული საწარმოს მოგების ან ზარალის წილი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო კაპიტალის მოძრაობის წილი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით პლუს კომპანიის წმინდა აქტივებში შემენილი წილის შემდგომი ცვლილებები. ასოცირებულ საწარმოსთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და არც ამორტიზდება და არც ინდივიდუალურად ტესტირდება გაუფასურებაზე. ასოცირებული საწარმოებიდან მიღებული ან მისაღები დივიდენდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

როდესაც კომპანიის წილი ზარალში ასოცირებულ საწარმოში ტოლია ან აღემატება მის წილს ასოცირებულ საწარმოში, მათ შორის ნებისმიერი დაუცველი გრძელვადიანი მისაღები

თანხები, კომპანია არ აღიარებს შემდგომ ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულებები ან გადახდები განხორციელებული ასოცირებული საწარმოს სახელით.

კომპანია წყვეტს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებას ასოცირებულ საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვისთანავე და აღიარებს ნებისმიერ შენარჩუნებულ ინვესტიციას მისი სამართლიანი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიის საბალანსო ღირებულებას, შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს შორის ნებისმიერი სხვაობა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

4. 2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოვა და შემოსავლის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება გაყიდვის მომენტში, ანუ მაშინ, როდესაც მომხმარებელმა მიიღო საქონელი, რისკები და ჯილდოები გადაეცემა მომხმარებელს და არსებობს გაყიდვის მოქმედი ხელშეკრულება. შემოსავლად გამჟღავნებული თანხები გამოკლებულია გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავალს და სავაჭრო ფასდაკლებებს.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება კონტრაქტების დასრულების ეტაპის მიხედვით.

პროცენტი

პროცენტის შემოსავალი აღირიცხება, როგორც პროცენტის დარიცხვა ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდში საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტირებს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი სიცოცხლის განმავლობაში მომავალი ფულადი შემოსავლების სავარაუდო ოდენობას ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ქირა

საინვესტიციო ქონებიდან ქირის შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. გაცემული იჯარის სტიმულები აღირიცხება იჯარის შემოსავლის ნაწილად. პირობითი ქირა აღირიცხება შემოსავლად იმ პერიოდში, როდესაც ის მიიღება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღირიცხება მისი მიღებისას ან გადახდის მიღების უფლების დადგენისას.

მოგების გადასახადი

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმოდგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება კომპანიის ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ნაღდი ფულის ეკვივალენტი, თუ მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად შეზღუდული არ არის ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მისი დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში უნდა მოხდეს; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, გადაიდოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ყოველთვის კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფინანსურ ინსტიტუტებში მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან, მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი დაფარვის ვადით, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ნაღდი ფულის ცნობილ ოდენობად და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის, ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს საბანკო ოვერდრაფტებს, რომლებიც აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ვალდებულებების ანგარიშგებაში სესხებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, 30 დღის ვადაში უნდა დაიფაროს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა მუდმივად განიხილება. ვალები, რომლებიც ცნობილია, რომ ამოუღებლად ითვლება, ჩამოიწერება უშუალოდ საბალანსო ღირებულების შემცირებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა დავალიანების ამოღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, მოვალის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება (60 დღეზე მეტი ვადით ვადაგადაცილებით) ითვლება იმის ინდიკატორებად, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეიძლება გაუფასურებული იყოს. გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები არაა დისკონტირებული, თუ დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა. სხვა დებიტორული დავალიანება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მარაგები

ნედლეული, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით „საშუალო თვითღირებულების“ პრინციპით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ მასალებსა და მიწოდების ხარჯებს, პირდაპირ შრომას, იმპორტის გადასახადებს და სხვა გადასახადებს,

ცვლადი და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯების შესაბამის პროპორციას ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე და, შესაბამის შემთხვევაში, ფულადი ნაკადების ჰეჯირების რეზერვებიდან კაპიტალში გადარიცხვებს. შეძენილი მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ.

ტრანზიტში მყოფი მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და მიწოდების ხარჯებს, მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით.

წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის მიმდინარეობისას, გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო ხარჯები.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით წარმოებული ხელშეკრულების დადების თარიღიდან და შემდგომში ხელახლა იზომება მათი სამართლიანი ღირებულებით თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა წარმოებული ინსტრუმენტი ჰეჯირების ინსტრუმენტად დანიშნული და თუ ასეა, ჰეჯირებული ერთეულის ბუნებაზე. წარმოებული ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, რეალიზაციის მოსალოდნელი პერიოდის მიხედვით.

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები, გარდა ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციებისა, თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ტრანზაქციის ხარჯები შედის საწყისი შეფასების ნაწილად, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა. ასეთი აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით. კლასიფიკაცია განისაზღვრება როგორც იმ ბიზნეს მოდელის საფუძველზე, რომლის ფარგლებშიც ასეთი აქტივები ინახება, ასევე ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლების საფუძველზე, თუ არ ხდება აღრიცხვის შეუსაბამობის თავიდან აცილება. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ვადაგასულია ან გადაცემულია და კომპანიამ გადასცა საკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. როდესაც არ არსებობს ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მთლიანად ამორტიზებული თანხის დაბრუნების გონივრული მოლოდინი, მისი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ამორტიზებული ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. როგორც წესი, ასეთი ფინანსური აქტივები იქნება: (i) სავაჭროდ

შენახული, როდესაც ისინი შეძენილია მოკლევადიან პერიოდში გაყიდვის მიზნით მოგების მიღების განზრახვით, ან წარმოებული; ან (ii) თავდაპირველი აღიარებისას, სადაც ეს დაშვებულია, ასეთად არის განსაზღვრული. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ობიექტური მტკიცებულებები მოიცავს ემიტენტის ან მოვალის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს; ხელშეკრულების დარღვევას, როგორცაა გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება; კრედიტორის მიერ მსესხებლისთვის ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო შეღავათების გაცემას, რასაც კრედიტორი სხვა შემთხვევაში არ გააკეთებდა; მსესხებლის გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის სავარაუდო გახდომის ალბათობა; ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობას; ან დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მიუთითებენ, რომ სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირებაა. თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი ფინანსური აქტივების მიმდინარე საბაზრო შემოსავლიანობის განაკვეთით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ძირითადად მოიცავს საკუთრებაში არსებულ მიწასა და შენობებს, რომლებიც ინახება გრძელვადიანი გაქირავებისა და კაპიტალის ზრდისთვის და რომლებიც კომპანიის მიერ არ არის დაკავებული. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით, და შემდგომში ყოველწლიურად ხელახლა იზომება სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება აღიარება წყვეტს მისი გაყიდვისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი.

საინვესტიციო ქონებაზე და მისგან ძირითად საშუალებაზე გადასვლა განისაზღვრება მფლობელის საქმიანობის გამოყენების ცვლილებით.

საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებაზე გამოყენების შეცვლის თარიღის სამართლიანი ღირებულება გამოიყენება, როგორც სავარაუდო ღირებულება შემდგომი აღრიცხვისთვის. ძირითადი საშუალებების არსებული საბალანსო ღირებულება გამოიყენება საინვესტიციო ქონების შემდგომი აღრიცხვის ღირებულებისთვის გამოყენების შეცვლის თარიღის მიხედვით.

საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე ქონებას, რომელიც მომავალში გამოიყენება საინვესტიციო ქონებად. ეს ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან თვითღირებულებით, თუ სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია და მშენებლობა დაუმთავრებელია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

იჯარა

იმის დადგენა, წარმოადგენს თუ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, ეფუძნება შეთანხმების შინაარსს და მოითხოვს იმის შეფასებას, დამოკიდებულია თუ არა შეთანხმების შესრულება

კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე და შეთანხმება გადასცემს თუ არა აქტივის გამოყენების უფლებას. განასხვავებენ ფინანსურ იჯარას, რომელიც ფაქტობრივად გადასცემს მეიჯარეს იჯარით აღებული აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და საოპერაციო იჯარას, რომლის მიხედვითაც მეიჯარე ფაქტობრივად ინარჩუნებს ამ რისკებსა და სარგებელს. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება. იჯარის აქტივი და ვალდებულება განისაზღვრება იჯარით აღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური იჯარის გადასახდელების ამჟამინდელი ღირებულებით. იჯარის გადახდები ნაწილდება იჯარის ვალდებულების ძირითად კომპონენტსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური იჯარით შეძენილი იჯარით აღებული აქტივები ამორტიზირდება აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ან აქტივის სასარგებლო სიცოცხლესა და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ კომპანია იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ მიიღებს საკუთრებას. ოპერაციული იჯარის გადახდები, მეიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი სტიმულის გამოკლებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები განიხილება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აღდგენილი ღირებულება არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულების შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულება არის აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო მიმდინარე ღირებულება, გადასახადამდელი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც სპეციფიკურია იმ აქტივისთვის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის. აქტივები, რომლებსაც არ აქვთ დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები, დაჯგუფებულია ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის შესაქმნელად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ეს თანხები წარმოადგენს კომპანიისთვის ფინანსური წლის ბოლომდე მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების ვალდებულებებს, რომლებიც გადაუხდელია. მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და არ არის დისკონტირებული. თანხები არ არის უზრუნველყოფილი და, როგორც წესი, გადახდილია აღიარებიდან 30 დღის განმავლობაში..

სესხები

სესხები და ნასესხები თანხები თავდაპირველად აღირიცხება მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაწეულია.

რეზერვები

რეზერვები აღირიცხება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოუწევს ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება. რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას ანგარიშგების თარიღისთვის, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. თუ ფულის დროითი ღირებულება არსებითია, რეზერვები დისკონტირებულია ვალდებულებისთვის სპეციფიკური გადასახადამდე მიმდინარე განაკვეთის გამოყენებით. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა

როდესაც აქტივი ან ვალდებულება, ფინანსური თუ არაფინანსური, აღიარების ან გამჟღავნების მიზნით სამართლიანი ღირებულებით იზომება, სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ ფასს, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნებოდა ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციის დროს გაზომვის თარიღისთვის; ივარაუდება, რომ ტრანზაქცია განხორციელდება: ძირითად ბაზარზე; ან ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. სამართლიანი ღირებულება იზომება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ისინი მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. არაფინანსური აქტივებისთვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ეფუძნება მის უმაღლეს და საუკეთესო

გამოყენებას. გამოყენება შეფასების ტექნიკა, რომელიც შესაბამისია გარემოებებში და რომლისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რაც მაქსიმალურად ზრდის შესაბამისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას და მინიმუმამდე ამცირებს არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
31.დეკ.22	84 499	-	-	84 499
შეძენა	33 531	63 224	5 038	101 793
გასვლა		-11		-11
31.დეკ.23	118 030	63 214	5 038	186 282
შეძენა				
გასვლა				
31.დეკ.24	118 030	63 214	5 038	186 282
დაგროვილი ცვეთა:				
31.დეკ.22	10 114			10 114
დარიცხული ცვეთა	36 706	11 751	948	49 405
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა				
31.დეკ.23	46 820	11 751	948	59 519
დარიცხული ცვეთა	39 590	15 848	1 262	56 700
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა		-12		-12
31.დეკ.24	86 410	27 587	2 210	116 207
ნარჩენი ღირებულება:				
31.დეკ.22	74 385	-	-	74 385
31.დეკ.23	71 210	51 463	4 089	126 763
31.დეკ.24	31 620	35 627	2 827	70 074

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1 505 058	1 052 776
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1 505 058	1 052 776

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	106 595	30 243
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	141 475	78 892
	248 070	109 135

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	81 874	224 533
	81 874	224 533

სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხული თანხები ძირითადად მოიცავს სავაჭრო შესყიდვებისა და მიმდინარე ხარჯების გადაუხდელ თანხებს.

9. შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს იღებს ერთი დამკვეთიდან და პერიოდების მიხედვით მისი შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების ექსპორტიდან	4 767 669	6 667 914
სულ შემოსავალი	4 767 669	6 667 914

10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

	31.12.2024	31.12.2023
პირდაპირი ხელფასი	3 701 139	5 066 303
პროგრამული დამუშავების ხარჯი	57 073	
	3 758 212	5 280 502

11. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
შრომითი ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	305 522	450 059
დღგ-ს ხარჯი	2 035	
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	56 700	49 405
იჯარის ხარჯი	92 262	80 376
საკონსულტაციო ხარჯი	1 108	5 699
ინვენტარის ხარჯი	-	7 477
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	49 368	47 615
	506 997	640 632

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1 504 441	1 052 776
	1 504 441	1 052 776

რაც შეეხება შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებს დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	4 767 669	6 667 914
-		
	4 767 669	6 667 914

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2024 წლის განმავლობაში შეადგენს 62,426 ლარს, ხოლო 2023 წელს - 75,220 ლარს

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	სავაჭრო ვალდებულებები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	574
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5 569
	-
	6 143

ფინანსური აქტივები

ლარი	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	109 135	1 052 776
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	248 070	1 505 058
	357 206	2 557 834

14. საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაგენტებთან ტრანზაქციების შედეგად.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1 505 058	1 052 776
ფული საბანკო ანგარიშზე	248 070	109 135
ჯამი	1 753 128	1 161 911

15. სავალუტო რისკი

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	2024	2023
ვალუტის გამყარება 10%-ით	164 592	113 167
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	-164 592	-113 167

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

16. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	2024			2023		
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღარი	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღარი
ლარში ნომინირებული	1 775 795	-81 874	1 693 921	1 178 624	-224 533	954 091
ჯამი						

17. სასამართლო დავები

კომპანიას მიმდინარე ეტაპზე არ აქვს სასამართლო დავები. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიას ბალანსის შემდგომ პერიოდში არ განუხორციელებია რაიმე მნიშვნელოვანი ოპერაცია/ცვლილება/გადაწყვეტილება, რომელიც გავლენას მოახდენდა მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასა და კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე გარდა იმისა, რომ კომპანიის დირექტორად დაინიშნა მარი სულეიმანი.

19. ავტორიზაცია

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 16 სექტემბერს.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
სარეგისტრაციო ნომერი - 402208464

დაფუძნებულია საქართველოში

აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
2.1. მომზადების საფუძველი	12
3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	13
4.1. ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები	13
5. ძირითადი საშუალებები	23
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
9. შემოსავალი	24
10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	24
11. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	25
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
13. ფინანსური ინსტრუმენტები	26
14. საკრედიტო რისკი	26
15. სავალუტო რისკი	26
16. ლიკვიდურობის რისკი	27
17. სასამართლო დავები	27
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	27
19. ავტორიზაცია	27

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გოდელ ტექნოლოჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ამ ეტაპზე წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფით მომსახურების გაწევა.

დირექტორთა მოსაზრება

დირექტორთა მოსაზრებით,

- (ა) კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ისე, რომ სამართლიანად წარმოაჩინოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები, კაპიტალის ცვლილებები და ფულადი ნაკადები ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- (ბ) ამ განცხადების თარიღისთვის არსებობს საფუძვლიანი ვარაუდი, რომ კომპანია შეძლებს თავისი ვალების დაფარვას მათი ვადის დადგომისას.

დამფუძნებლები მათი წილობრივი მონაწილეობა

კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

დამფუძნებელი	რეზიდენტობა	% წილი
გოდელ ტექნოლოჯის ევროპა ლიმიტედ, 4551774	დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	100 %

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც იწვევენ ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებას არ მომხდარა

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
ხელმძღვანელობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

დირექტორები

აღნიშნული რეპორტის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორია:

მარი სულეიშვილი

აუდიტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია შპს გოდელ კონსალტინგის მიერ.



თარიღი : 15.09.2025

შპს გოდელ ტექნოლოჯის პარტნიორობისა და მენეჯმენტის

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს გოდელ ტექნოლოჯის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (მსს ფასს).

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებლები და ასევე, ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ კომპანიის მთლიანი შემოსავლის გენერირება ხდება მხოლოდ ერთი კონტრაქტის ფარგლებში. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ამ გარემოებას ჩვენს მოსაზრებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც კანონისა და ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად წამდიო და სამართლიან წარმოდგენას იძლევა, ასევე შიდა აღრიცხვის კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ აქტივები დაცულია არავტორიზებული გამოყენების ან განკარგვის შედეგად გამოწვეული დანაკარგებისგან; და რომ ტრანზაქციები სათანადოდ არის ავტორიზებული და რომ ისინი აღირიცხება საჭიროებისამებრ, რათა შესაძლებელი გახდეს ჭეშმარიტი და სამართლიანი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და აქტივების ანგარიშვალდებულების შენარჩუნება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარის შეფასებაზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გაკეთების რეალისტური ალტერნატივა.

დირექტორების მოვალეობებში შედის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზნებია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი არსებითი დამახინჯებისგან, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ არ იძლევა იმის გარანტიას, რომ მსს ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით დამახინჯებას, თუ ის არსებობს.

მცდარი დებულებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ითვლება არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთად, გონივრულად შეიძლება ველოდოთ, რომ ისინი გავლენას მოახდენენ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

მსს ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, ვადგენთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების შესაბამისად და ვიღებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძველად. თაღლითობის შედეგად არსებითი არასწორი ინფორმაციის გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არასწორი

ინფორმაციის გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, არასწორ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის გადაფარვას.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

- აუდიტისთვის შესაბამისი შიდა კონტროლის შესახებ ინფორმაციის მოპოვება, რათა შეიმუშაოს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებში, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.

- შეფასოს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაფერისობა და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების გონივრულობა.

- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ აღრიცხვის მიმდინარე საქმიანობის პრინციპის გამოყენების შესაფერისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანონ კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის უნარში. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება მივაპყროთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის გამჟღავნებებს ან, თუ ასეთი გამჟღავნებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს შეწყვეტა.

- შევაფასეთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაცია, სტრუქტურა და შინაარსი, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნები, და ის, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიღწეული იყოს სამართლიანი პრეზენტაცია.

- ჩვენ ვურთიერთობთ დირექტორებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზთან დაკავშირებით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის დროს აღმოვაჩენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კანონით გათვალისწინებული სააღრიცხვო და სხვა ჩანაწერები, რომელთა შენახვასაც კომპანია ვალდებულია, სათანადოდ ინახებოდა კანონის დებულებების შესაბამისად.

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2025 წლის 16 სექტემბერი, საქართველო, თბილისი

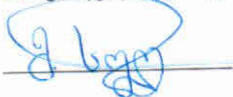


შპს გოდელ ტექნოლოჯის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

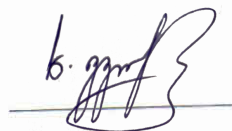
	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	70 074	126 763
სულ გრძელვადიანი აქტივები		70 074	126 763
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 505 058	1 052 776
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	248 070	109 135
სხვა მიმდინარე აქტივები		22 666	18 409
სულ მიმდინარე აქტივები		1 775 795	1 180 320
სულ აქტივები		1 845 869	1 307 083
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		148 435	148 435
გაუნაწილებელი მოგება		1 615 560	934 115
სულ კაპიტალი		1 763 995	1 082 550
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	81 874	224 533
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		81 874	224 533
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 845 869	1 307 083

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

შპს გოდელ ტექნოლოჯის



დირექტორი



ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	9	4 767 669	6 667 914
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3 758 212)	(5 280 502)
საერთო მოგება		1 009 457	1 387 412
სხვა შემოსავალი		(79 222)	(69 053)
მიწოდების ხარჯი		(506 997)	(640 632)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	249 105	-
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		9 102	(73 763)
საკუროს შემოსავალი/ზარალი		681 445	603 964
მოგება დაბეგვრამდე		-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი		681 445	603 964
წმინდა მოგება		-	-

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	4 604 596	5 902 606
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(4 007 682)	(5 265 503)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(412 682)	(413 333)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	184 232	223 790
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(117 804)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(117 804)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(45 296)	(84 037)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	138 935	21 949
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	109 135	87 186
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	248 070	109 135

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი		148 435	330 151	478 586
სრული შემოსავალი		-	603 964	603 964
გაცემული დივიდენდი		-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი		148 435	934 115	1 082 550
სრული შემოსავალი		-	681 445	681 445
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-	-
გაცემული დივიდენდი		-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი		148 435	1 615 560	1 763 995

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გოდელ ტექნოლოჯის“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში 2022 წლის 25 მარტს. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, N 1ა, სართული 4, საოფისე ფართი N 4დ. კომპანიის მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 402208464.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას ერთპიროვნულად მართავს კომპანიის დირექტორი - მარი სულიმან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ამ ეტაპზე წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფით მომსახურების გაწევა. კომპანიას მინიჭებული აქვს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი და საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 8 ოქტომბრის N619 დადგენილებით განსაზღვრულ საქმიანობებს ახორციელებს და შემოსავალს მხოლოდ ამ საქმიანობებიდან (პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება) იღებს.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
გოდელ ტექნოლოჯის ევროპა ლიმიტედ, 4551774 დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	100%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
გოდელ ტექნოლოჯის ევროპა ლიმიტედ, 4551774 დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	100%

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის ერთეულების საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის („ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“) შესაბამისად.

ისტორიული ღირებულების კონვენცია

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასებისა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, საინვესტიციო ქონების, ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასების და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების.

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან საკუთარი განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, გაცხადებულია ქვემოთ.

3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და ვარაუდების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე, ასევე პირობითი ვალდებულებების გამჟღავნებაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. თუმცა, ამ ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგები, რომლებიც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან კორექტირებაზე მომავალ პერიოდებში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება გარემოებებში. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

4.1. ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები

ასოცირებული საწარმოები არიან სუბიექტები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაგრამ არა კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალის მეთოდის მიხედვით, ასოცირებული საწარმოს მოგების ან ზარალის წილი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო კაპიტალის მოძრაობის წილი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით პლუს კომპანიის წმინდა აქტივებში შეძენილი წილის შემდგომი ცვლილებები. ასოცირებულ საწარმოსთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და არც ამორტიზდება და არც ინდივიდუალურად ტესტირდება გაუფასურებაზე. ასოცირებული საწარმოებიდან მიღებული ან მისაღები დივიდენდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

როდესაც კომპანიის წილი ზარალში ასოცირებულ საწარმოში ტოლია ან აღემატება მის წილს ასოცირებულ საწარმოში, მათ შორის ნებისმიერი დაუცველი გრძელვადიანი მისაღები

თანხები, კომპანია არ აღიარებს შემდგომ ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულებები ან გადახდები განხორციელებული ასოცირებული საწარმოს სახელით.

კომპანია წყვეტს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებას ასოცირებულ საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვისთანავე და აღიარებს ნებისმიერ შენარჩუნებულ ინვესტიციას მისი სამართლიანი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიის საბალანსო ღირებულებას, შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს შორის ნებისმიერი სხვაობა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

4. 2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოვა და შემოსავლის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება გაყიდვის მომენტში, ანუ მაშინ, როდესაც მომხმარებელმა მიიღო საქონელი, რისკები და ჯილდოები გადაეცემა მომხმარებელს და არსებობს გაყიდვის მოქმედი ხელშეკრულება. შემოსავლად გამჟღავნებული თანხები გამოკლებულია გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავალს და სავაჭრო ფასდაკლებებს.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება კონტრაქტების დასრულების ეტაპის მიხედვით.

პროცენტი

პროცენტის შემოსავალი აღირიცხება, როგორც პროცენტის დარიცხვა ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდში საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტირებს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი სიცოცხლის განმავლობაში მომავალი ფულადი შემოსავლების სავარაუდო ოდენობას ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ქირა

საინვესტიციო ქონებიდან ქირის შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. გაცემული იჯარის სტიმულები აღირიცხება იჯარის შემოსავლის ნაწილად. პირობითი ქირა აღირიცხება შემოსავლად იმ პერიოდში, როდესაც ის მიიღება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღირიცხება მისი მიღებისას ან გადახდის მიღების უფლების დადგენისას.

მოგების გადასახადი

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იზგერება გადახდის წყაროსთან.

მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება კომპანიის ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ნაღდი ფულის ეკვივალენტი, თუ მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად შეზღუდული არ არის ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მისი დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში უნდა მოხდეს; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, გადაიდოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ყოველთვის კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფინანსურ ინსტიტუტებში მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს სამთვანი ან ნაკლები თავდაპირველი დაფარვის ვადით, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი ნაღდი ფულის ცნობილ ოდენობად და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის, ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს საბანკო ოვერდრაფტებს, რომლებიც აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ვალდებულებების ანგარიშგებაში სესხებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, 30 დღის ვადაში უნდა დაიფაროს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა მუდმივად განიხილება. ვალები, რომლებიც ცნობილია, რომ ამოუღებლად ითვლება, ჩამოიწერება უშუალოდ საბალანსო ღირებულების შემცირებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა დავალიანების ამოღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, მოვალის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება (60 დღეზე მეტი ვადით ვადაგადაცილებით) ითვლება იმის ინდიკატორებად, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეიძლება გაუფასურებული იყოს. გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები არაა დისკონტირებული, თუ დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა. სხვა დებიტორული დავალიანება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მარაგები

ნედლეული, დაუმთავრებელი წარმოება და შუა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით „საშუალო თვითღირებულების“ პრინციპით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ მასალებსა და მიწოდების ხარჯებს, პირდაპირ შრომას, იმპორტის გადასახადებს და სხვა გადასახადებს,

ცვლადი და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯების შესაბამის პროპორციას ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე და, შესაბამის შემთხვევაში, ფულადი ნაკადების ჰეჯირების რეზერვებიდან კაპიტალში გადარიცხვებს. შეძენილი მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ.

ტრანზიტში მყოფი მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და მიწოდების ხარჯებს, მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის მიმდინარეობისას, გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო ხარჯები.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით წარმოებული ხელშეკრულების დადების თარიღიდან და შემდგომში ხელახლა იზომება მათი სამართლიანი ღირებულებით თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა წარმოებული ინსტრუმენტი ჰეჯირების ინსტრუმენტად დანიშნული და თუ ასეა, ჰეჯირებული ერთეულის ბუნებაზე. წარმოებული ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, რეალიზაციის მოსალოდნელი პერიოდის მიხედვით.

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები, გარდა ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციებისა, თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ტრანზაქციის ხარჯები შედის საწყისი შეფასების ნაწილად, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა. ასეთი აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით. კლასიფიკაცია განისაზღვრება როგორც იმ ბიზნეს მოდელის საფუძველზე, მიხედვით. კლასიფიკაცია განისაზღვრება როგორც იმ ბიზნეს მოდელის საფუძველზე, რომლის ფარგლებშიც ასეთი აქტივები ინახება, ასევე ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლების საფუძველზე, თუ არ ხდება აღრიცხვის შეუსაბამობის თავიდან აცილება. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ვადაგასულია ან გადაცემულია და კომპანიამ გადასცა საკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. როდესაც არ არსებობს ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მთლიანად ამორტიზებული თანხის დაბრუნების გონივრული მოლოდინი, მისი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ამორტიზებული ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. როგორც წესი, ასეთი ფინანსური აქტივები იქნება: (i) სავაჭროდ

შენახული, როდესაც ისინი შეძენილია მოკლევადიან პერიოდში გაყიდვის მიზნით მოგების მიღების განზრახვით, ან წარმოებული; ან (ii) თავდაპირველი აღიარებისას, სადაც ეს დაშვებულია, ასეთად არის განსაზღვრული. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ობიექტური მტკიცებულებები მოიცავს ემიტენტის ან მოვალის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს; ხელშეკრულების დარღვევას, როგორცაა გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება; კრედიტორის მიერ მსესხებლისთვის ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო შეღავათების გაცემას, რასაც კრედიტორი სხვა შემთხვევაში არ გააკეთებდა; მსესხებლის გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის სავარაუდო გახდომის ალბათობა; ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობას; ან დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მიუთითებენ, რომ სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირებაა. თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი ფინანსური აქტივების მიმდინარე საბაზრო შემოსავლიანობის განაკვეთით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ძირითადად მოიცავს საკუთრებაში არსებულ მიწასა და შენობებს, რომლებიც ინახება გრძელვადიანი გაქირავებისა და კაპიტალის ზრდისთვის და რომლებიც კომპანიის მიერ არ არის დაკავებული. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით, და შემდგომში ყოველწლიურად ხელახლა იზომება სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება აღიარებას წყვეტს მისი გაყიდვისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი.

საინვესტიციო ქონებაზე და მისგან ძირითად საშუალებაზე გადასვლა განისაზღვრება მფლობელის საქმიანობის გამოყენების ცვლილებით.

საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებაზე გამოყენების შეცვლის თარიღის სამართლიანი ღირებულება გამოიყენება, როგორც სავარაუდო ღირებულება შემდგომი აღრიცხვისთვის. ძირითადი საშუალებების არსებული საბალანსო ღირებულება გამოიყენება საინვესტიციო ქონების შემდგომი აღრიცხვის ღირებულებისთვის გამოყენების შეცვლის თარიღის მიხედვით.

საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე ქონებას, რომელიც მომავალში გამოიყენება საინვესტიციო ქონებად. ეს ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან თვითღირებულებით, თუ სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია და მშენებლობა დაუმთავრებელია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

იჯარა

იმის დადგენა, წარმოადგენს თუ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, ეფუძნება შეთანხმების შინაარსს და მოითხოვს იმის შეფასებას, დამოკიდებულია თუ არა შეთანხმების შესრულება

კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე და შეთანხმება გადასცემს თუ არა აქტივის გამოყენების უფლებას. განასხვავებენ ფინანსურ იჯარას, რომელიც ფაქტობრივად გადასცემს მეიჯარეს იჯარით აღებული აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და საოპერაციო იჯარას, რომლის მიხედვითაც მეიჯარე ფაქტობრივად ინარჩუნებს ამ რისკებსა და სარგებელს. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება. იჯარის აქტივი და ვალდებულება განისაზღვრება იჯარით აღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური იჯარის გადასახდელების ამჟამინდელი ღირებულებით. იჯარის გადახდები ნაწილდება იჯარის ვალდებულების ძირითად კომპონენტსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური იჯარით შეძენილი იჯარით აღებული აქტივები ამორტიზირდება აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ან აქტივის სასარგებლო სიცოცხლესა და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ კომპანია იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ მიიღებს საკუთრებას. ოპერაციული იჯარის გადახდები, მეიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი სტიმულის გამოკლებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები განიხილება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება იმ თაჩხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აღდგენილი ღირებულება არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულების შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულება არის აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო მიმდინარე ღირებულება, გადასახადამდელი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც სპეციფიკურია იმ აქტივისთვის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის. აქტივები, რომლებსაც არ აქვთ დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები, დაჯგუფებულია ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის შესაქმნელად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ეს თანხები წარმოადგენს კომპანიისთვის ფინანსური წლის ბოლომდე მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების ვალდებულებებს, რომლებიც გადაუხდელია. მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და არ არის დისკონტირებული. თანხები არ არის უზრუნველყოფილი და, როგორც წესი, გადახდილია აღიარებიდან 30 დღის განმავლობაში.

სესხები

სესხები და ნასესხები თანხები თავდაპირველად აღირიცხება მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაწეულია.

რეზერვები

რეზერვები აღირიცხება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოუწევს ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება. რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას ანგარიშგების თარიღისთვის, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. თუ ფულის დროითი ღირებულება არსებითია, რეზერვები დისკონტირებულია ვალდებულებისთვის სპეციფიკური გადასახადამდე მიმდინარე განაკვეთის გამოყენებით. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა

როდესაც აქტივი ან ვალდებულება, ფინანსური თუ არაფინანსური, აღიარების ან გამუდვანების მიზნით სამართლიანი ღირებულებით იზომება, სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ ფასს, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნებოდა ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციის დროს გაზომვის თარიღისთვის; ივარაუდება, რომ ტრანზაქცია განხორციელდება: ძირითად ბაზარზე; ან ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. სამართლიანი ღირებულება იზომება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ისინი მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. არაფინანსური აქტივებისთვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ეფუძნება მის უმაღლეს და საუკეთესო

გამოყენებას. გამოიყენება შეფასების ტექნიკა, რომელიც შესაბამისია გარემოებებში და რომლისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რაც მაქსიმალურად ზრდის შესაბამისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას და მინიმუმამდე ამცირებს არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსურ ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარიში)

5. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
შეძენა	31.დეკ.22	84 499	-	84 499
გასვლა	31.დეკ.22	33 531	63 224	101 793
			-11	-11
გასვლა	31.დეკ.23	118 030	63 214	186 282
შეძენა				
გასვლა	31.დეკ.24	118 030	63 214	186 282
დაგროვილი ცვეთა:	31.დეკ.22	10 114		10 114
		36 706	11 751	49 405
დარიცხული ცვეთა				
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	31.დეკ.23	46 820	11 751	59 519
		39 590	15 848	56 700
დარიცხული ცვეთა			-12	-12
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	31.დეკ.24	86 410	27 587	116 207
ნარჩენი ღირებულება:	31.დეკ.22	74 385	-	74 385
	31.დეკ.23	71 210	51 463	126 763
	31.დეკ.24	31 620	35 627	70 074

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
 ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარიში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1 505 058	1 052 776
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1 505 058	1 052 776

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	106 595	30 243
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	141 475	78 892
	248 070	109 135

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	81 874	224 533
	81 874	224 533

სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხული თანხები ძირითადად მოიცავს სავაჭრო შესყიდვებისა და მიმდინარე ხარჯების გადაუხდელ თანხებს.

9. შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს იღებს ერთი დამკვეთიდან და პერიოდების მიხედვით მისი შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების ექსპორტიდან	4 767 669	6 667 914
სულ შემოსავალი	4 767 669	6 667 914

10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

	31.12.2024	31.12.2023
პირდაპირი ხელფასი	3 701 139	5 280 502
პროგრამული დამუშავების ხარჯი	57 073	
	3 758 212	5 280 502

11. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
შრომითი ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	305 522	450 059
დღგ-ს ხარჯი	2 035	
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	56 700	49 405
იჯარის ხარჯი	92 262	80 376
საკონსულტაციო ხარჯი	1 108	5 699
ინვენტარის ხარჯი	-	7 477
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	49 368	47 615
	506 997	640 632

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1 504 441	1 052 776
	1 504 441	1 052 776

რაც შეეხება შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებს დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	4 767 669	6 667 914
	4 767 669	6 667 914

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2024 წლის განმავლობაში შეადგენს 62,426 ლარს, ხოლო 2023 წელს - 75,220 ლარს

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები
ლარი	574
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5 569
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	6 143

ფინანსური აქტივები	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები
ლარი		1 052 776
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	109 135	1 505 058
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	248 070	2 557 834
	357 206	

14. საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაგენტებთან ტრანზაქციების შედეგად.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1 505 058	1 052 776
ფული საბანკო ანგარიშზე	248 070	109 135
ჯამი	1 753 128	1 161 911

15. სავალუტო რისკი

შემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

შპს გოდელ ტექნოლოჯის
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	2024	2023
ვალუტის გამყარება 10%-ით	164 592	113 167
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	-164 592	-113 167

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

16. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	2024			2023		
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო
ლარში ნომინირებული	1 775 795	-81 874	1 693 921	1 178 624	-224 533	954 091
ჯამი						

17. სასამართლო დავები

კომპანიას მიმდინარე ეტაპზე არ აქვს სასამართლო დავები. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიას ბალანსის შემდგომ პერიოდში არ განუხორციელებია რაიმე მნიშვნელოვანი ოპერაცია/ცვლილება/გადაწყვეტილება, რომელიც გავლენას მოახდენდა მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასა და კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე გარდა იმისა, რომ კომპანიის დირექტორად დაინიშნა მარი სულეიშანი.

19. ავტორიზაცია

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 16 სექტემბერს.