

შპს თბილისი ლოჯისტიკ სოლუშენ

ს/ნ 404617759

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		15,908	-
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,231,694	903,474
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	9970863	4,420489
ფულადი და ფულის ექვივალენტები	9	60,263	213,064
სულ აქტივები		12,278,728	5,537,027
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	662,258	2,791,789
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	8,624,559	1,562,102
სულ ვალდებულებები		9,286,817	4,353,891
გაუნაწილებელი მოგება		2,991,911	1,183,136
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,278,728	5,537,027

გამოსაცმად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ნიკოლოზ რუხაძე/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		15,908	-
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,231,694	903,474
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	9970863	4,420489
ფულადი და ფულის ექვივალენტები	9	60,263	213,064
სულ აქტივები		12,278,728	5,537,027
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	662,258	2,791,789
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	8,624,559	1,562,102
სულ ვალდებულებები		9,286,817	4,353,891
გაუნაწილებელი მოგება		2,991,911	1,183,136
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,278,728	5,537,027

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ნიკოლოზ რუხაძე/

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	12	7,628,417	8,926,823
თვითღირებულება	13	(5,612,026)	(8,847,225)
საერთო მოგება		2,016,391	2,079,598
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(252,559)	(885,117)
სხვა მოგება/ზარალი		44,942	5,684
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,808,775	1,200,165
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		1,808,775	1,200,165

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ნიკოლოზ რუხაძე/

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	12	7,628,417	8,926,823
თვითღირებულება	13	(5,612,026)	(8,847,225)
საერთო მოგება		2,016,391	2,079,598
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(252,559)	(885,117)
სხვა მოგება/ზარალი		44,942	5,684
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,808,775	1,200,165
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		1,808,775	1,200,165

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ნიკოლოზ რუხაძე/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2024	2023
საქონლის მიწოდებიდან მიღებული თანხები	14,391,129	8,807,159
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(11,246,957)	(9,645,530)
დაქირავებულთა ანაზღაურება	(439,991)	(434,483)
სხვა გადასახადების გადახდა გარდა მოგებისა	(711,934)	(760,346)
არასაოპერაციო შემოსულობები	11,114	5,684
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,003,361	(2,027,516)
პირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	(17,700)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(17,700)	-
სესხების მიღება	-	2,475,773
სესხების დაფარვა	(2,129,531)	(220,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,129,531)	2,255,773
ფულის წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(143,870)	228,257
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(8,931)	(21,724)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	213,064	6,531
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	60,263	213,064

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ნიკოლოზ რუხაძე/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2024	2023
საქონლის მიწოდებიდან მიღებული თანხები	14,391,129	8,807,159
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(11,246,957)	(9,645,530)
დაქირავებულთა ანაზღაურება	(439,991)	(434,483)
სხვა გადასახადების გადახდა გარდა მოგებისა	(711,934)	(760,346)
არასაოპერაციო შემოსულობები	11,114	5,684
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,003,361	(2,027,516)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	(17,700)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(17,700)	-
სესხების მიღება	-	2,475,773
სესხების დაფარვა	(2,129,531)	(220,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,129,531)	2,255,773
ფულის წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(143,870)	228,257
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(8,931)	(21,724)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	213,064	6,531
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	60,263	213,064

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ნიკოლოზ რუხაძე/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(17,029)	(17,029)
2023 წლის მოგება	1,200,165	1,200,165
კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,183,136	1,183,136
2024 წლის მოგება	1,808,775	1,808,775
კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,991,911	2,991,911

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ნიკოლოზ რუხადე/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(17,029)	(17,029)
2023 წლის მოგება	1,200,165	1,200,165
კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,183,136	1,183,136
2024 წლის მოგება	1,808,775	1,808,775
კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,991,911	2,991,911

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ნიკოლოზ რუხაძე/

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თბილისი ლოჯისტიკ სოლუშენ“ და მისი საქმიანობა

შპს „თბილისი ლოჯისტიკ სოლუშენ“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, გოგებაშვილის ქუჩა N30, სართული 8, ბინა 26.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა.

სამშენებლო მოედანი მდებარეობს შემდეგ მისამართებზე: ქალაქი თბილისი, ფერმწერთა ქუჩა, N 123 (ს/კ 01.14.16.009.509);

შპს „თბილისი ლოჯისტიკ სოლუშენ“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2021 წლის 21 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 404617759. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის დღიდან.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის „კომპანიის“ დირექტორია ნიკოლოზ რუხაძე. ამავე თარიღისთვის „კომპანიის“ პარტნიორები არიან:

ნიკოლოზ რუხაძე (პ/ნ 01025006334) – 33 % წილით;

ალექსანდრე მეტრეველი (პ/ნ 01026004493) – 34% წილით;

მამუკა ქავთარაძე (პ/ნ 01024004380) – 33 % წილით;

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ციფრული ფორმები შევსებულია მესამე კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფორმებით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;
- დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი,

დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
ოფისის აღჭურვილობა	5-17
სხვა აქტივები	5-17

თუ არსებობს ნიშანი იმისა , რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში

არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანია“-ის მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული

ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.

- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

„კომპანიის“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით განთავსებულია დღგ-ის გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით.

საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მსს ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

• შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	1,600,538	647,958
მოთხოვნები მიწოდებიდან	631,156	255,516
სულ	2,231,694	903,474

• შენიშვნა 8

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ბინების ღირებულება	6319311	3,997,119
სამშენებლო მასალები	3,651,552	423,370
სულ	9,970,863	4,420,489

• შენიშვნა 9

ფული და ფულის ექვივალენტები

ვალუტა	2024	2023
ლარი	60,263	27,986
სხვა	-	185,078
სულ	60.263	213,064
თანხები დეპოზიტზე	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	60,263	213,064
ნაღდი ფული სალაროში	-	-

- შენიშვნა 10

სესხები

სესხები მიღებულია დამფუძნებლებისგან.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საწყისი ბალანსი	2,791,789	536,016
მიღებული სესხები	-	2,475,773
დაფარული სესხები	(2,129,531)	(220,000)
საბოლოო ბალანსი	662,258	2,791,789

- შენიშვნა 11

სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული ავანსები მომხმარებლებისგან	7,729,737	1,398,304
დავალიანებები მომწოდებლებთან	894,822	163,798
ჯამი	8,624,559	1,562,102

- შენიშვნა 12

საოპერაციო შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან	7,628,417	8,926,823
ჯამი	7,628,417	8,926,823

- შენიშვნა 13

თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გახარჯული მასალების თვითღირებულება	5,052,393	6,283,049
დასაქმებულთა ანაზღაურება	404,615	397,483
ჯარიმები	30,000	20,000
დასუფთავების ხარჯები	113,231	111,693
სხვა ხარჯები	11,786	35,000
ჯამი	5,612,026	6,847,225

- შენიშვნა 14

ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
რეკლამის ხარჯები	195,274	585,822
კომუნალური ხარჯები	8,245	12,000
ტრანსპორტირების ხარჯები	3,737	7,000
საბანკო ხარჯები	3,859	4,500
საკანცელარიო ხარჯები	736	1,000
წარმომადგენლობითი ხარჯები	461	750
სხვა ხარჯები	40,247	274,045
სულ	252,559	885,117