

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი +“- ის

(ს/ნ: 404582073)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შ ი ნ ა ა რ ს ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
ფუნქციონირებადი საწარმო	5
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ძირითადი საშუალებები	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
გადახდილი ავანსები.....	13
მიმდინარე ვალდებულებები	14
ამონაგები.....	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

ანგარიშგება

შპს "გუმბათი ჰოლდინგი"-ის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	386,430	462,993
სულ გრძელვადიანი აქტივები		386,430	462,993
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	53,877,965	29,314,359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	11,180	13,541
წინასწარი გადახდები	9	9,940,796	7,986,931
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		4,070	5,295
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	289,882	485,769
სულ მიმდინარე აქტივები		64,123,893	37,805,895
ჯამური აქტივები		64,510,323	38,268,888
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(4,751,152)	(2,059,550)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(2,814,788)	(2,691,602)
პარტნიორთა კაპიტალი		21,671,418	20,367,577
სულ კაპიტალი და რეზერვები		14,105,478	15,616,424
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტუანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები		5,613,600	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,613,600	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	3,747,356	991,186
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ		71,571	83,339
მიღებული ავანსები	10	40,972,318	21,577,939
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		44,791,245	22,652,463
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,510,323	38,268,888

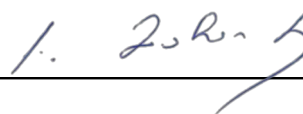
შპს "გუმბათი ჰოლდინგი"-ის დირექტორი

ანგარიშგება

შპს "გუმბათი ჰოლდინგი"-ს ფინანსური შედეგების შესახებ
 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	11	1,926	10,622
პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება			
საერთო მოგება		1,926	10,622
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,528,815)	(2,464,106)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები		(46,172)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(138,326)	(145,928)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(2,711,387)	(2,599,412)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები			-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(102,174)	(92,190)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი			-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,227)	
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,814,788)	(2,691,602)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
წმინდა მოგება		(2,814,788)	(2,691,602)

შპს "გუმბათი ჰოლდინგი +" -ს დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც კანონით დადგენილი წესით დაფუძნდა და დარეგისტრირდა 2019 წლის 31 ივლისს საჯარო რეესტრის მიერ. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 404582073. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ივანე თარხნიშვილის ქუჩა N2, საოფისე ფართი N9. 2024 წლის 1 იანვრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 25% წილის მფლობელი არის ფიზიკური პირი თამაზ ბალაძე (61001000449), 25 % წილის მფლობელია აგრეთვე ფიზიკური პირი მერაბ ტყეშელაშვილი (01008006565) და 50% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ჯიპიემ დეველოპმენტი” (405487423). კომპანიის დირექტორი აღნიშნულ საანგარიშგებო წელში გახლდათ სოსო მაჩაიძე (პ/ნ 35001015126).

კომპანიას რეგისტრაციის დღიდან საანგარიშგო პერიოდის ბოლომდე შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები არ ჰყოლია.

შპს “გუმბათი ჰოლდინგი +” წარმოადგენს სამშენებლო-დეველოპერულ კომპანიას.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობამ „ფუნქციონირებადი საწარმო“-ს სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა აქვს თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. კომპანია მიჩნეულია ფუნქციონირებად საწარმოდ, მის ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია მომავლის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მოიცავდა.

კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ მიჩნევისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს:

- კომპანია საანგარიშო პერიოდებს ასრულებს მოგებით;
- 2023-2024 წლებში კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები შემდგომში საქმიანობის წარმატებით გასაგრძელებლად;
- კომპანია ფლობს აქტივების საკმაო მოცულობას იმისათვის, რომ წარმატებულად განაგრძოს ფუნქციონირება;

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება სამეწარმეო საქმიანობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში - ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდა ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდა მოგებაში ან ზარალში.

4.2 ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ დაცულია აღიარების კრიტერიუმები. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი. ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს, ასევე მოიცავს:

- მასალების ღირებულებას და პირდაპირი მუშაობის ხარჯებს;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია მასალის/ნედლეულის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაერიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი;
- არამატერიალური აქტივი - 5 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ადგილი აქვს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურებას. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, ფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების ზედნაღებ ხარჯებსაც. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

გრძელვადიანი აქტივების ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით, რომლის დროსაც ხდება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნილებების ფორმირება. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაანალიზება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულება ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

4.6 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი ვალდებულებების შეფასება ხდება დისკონტირების გარეშე და გამოიქვითება როგორც მიმდინარე ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საჭიროა ასეთი ხარჯების აქტივების თვითღირებულებაში ასახვა. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელი იქნება როგორც მოკლევადიანი ფულადი პრემია ან მოგებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულის მიმართ გადაიხადოს ეს თანხა მიმდინარე პერიოდში ან წარსულში გაწეული მომსახურებისათვის, და ამ შემთხვევაში ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

4.7 საკონტრაქტო ვალდებულება

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებულ წინასწარ

ჩარიცხულ თანხებს, რომლებიც გაიქვითება შესაბამისი სამშენებლო კონტრაქტის დასრულებისას.

4.8 ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან/მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრება უკვე გადაეცემა მყიდველს. ანაზღაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების შემცირება.

4.8.1 აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ახდენს გარიგების პირობების გაანალიზებას იმის დასადგენად, თუ როდის მოხდა მყიდველისათვის საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკების და სარგებლის გადაცემა. მეტ წილ შემთხვევებში, საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას. თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. ასეთი შემთხვევებია, როდესაც:

- კომპანიას რჩება ვალდებულება მიწოდებული საქონლის არადაკმაყოფილებელ საექსპლუატაციო თვისებებზე, რომელსაც არ ითვალისწინებს გარიგების სტანდარტული პირობები;

- მყიდველს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გარკვეული მიზეზით, ან საკუთარი სურვილისამებრ, უფლება აქვს, გააუქმოს ხელშეკრულება და, ამდენად, საწარმოსათვის გაურკვეველია შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

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

4.8.2 ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ქვეყნის კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების თანხებით.

4.9 საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ შენატანებს, ასევე საანგარიშო პერიოდის მოგებას ან ზარალს და გაუნაწილებელ მოგებაში მომხდარ ცვლილებებს.

4.10 ხარჯები

კომპანიის ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ასეთი ხარჯები სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან კომპანიიდან გასვლით გამოიხატება. კომპანია აღიარებს ხარჯებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ხარჯების კლასიფიცირებას კომპანია ახდენს ფუნქციების მიხედვით.

4.11 დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება, თუმცა თუ კომპანიაში ხდება 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილი მოგების განაწილება, რომლის შესაბამისი გადასახადი გადახდილია სახელმწიფო ბიუჯეტში, ასეთ შემთხვევაში შესაძლებელია აღნიშნული გადასახადის ჩათვლა დივიდენდის გაცემის საანგარიშო პერიოდში.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი აქვს გაუნაწილებელი მოგების გაცემას და შესაბამისად, წარმოიქმნება საგადასახადო ვალდებულება კონკრეტული საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადების აღიარება ხდება, როდესაც ადგილი აქვს ისეთ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც საგადასახადო აქტივები. კერძოდ, კომპანია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, დამატებული ღირებულების გადასახადით ბეგრავს წინასწარ მიღებულ საქონლის/მომსახურების ღირებულებას. საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივი გადახურულია ერთმანეთში და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	
					სულ	სულ
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის	499	189,157	169,730	100,333	127,877	587,596
შემოსვლა		4,839	21,738			26,577
გასვლა			-	-		-
კორექტირება		(968)				(968)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	499	193,028	191,468	100,333	127,877	613,205
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის	(60)	(50,585)	(44,302)	(19,771)	(9,883)	(124,601)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(40)	(38,398)	(42,126)	(15,175)	(6,435)	(102,174)
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	(100)	(88,983)	(86,428)	(34,947)	(16,318)	(226,775)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის	439	138,572	125,428	80,562	117,994	462,995
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	399	104,046	105,040	65,386	111,558	386,430

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2023

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

საქონელი	2,536,402
მასალა და ნედლეული	287,753
დაუმთავრებელი წარმოება	26,490,204
სულ	29,314,359

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2024

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

საქონელი	3,278,239
მასალა და ნედლეული	287,753
დაუმთავრებელი წარმოება	50,311,973
სულ	53,877,965

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2023

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,541
სულ	13,541

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2024

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11,180
სულ	11,180

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	86,638
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	399,131
სულ	485,769

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2024
ფული სალაროში	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	136,496
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	153,385
სულ	289,882

9. გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7,986,931
სულ	7,986,931

წინასწარი გადახდები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2024
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9,940,796
სულ	9,940,796

10. მიმდინარე ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2023
საქონლის/მომსახ. მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	991,186
მიღებული ავანსები	21,577,939
სულ	22,569,125

მიმდინარე ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2024
საქონლის/მომსახ. მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	3,747,356
მიღებული ავანსები	40,972,318
სულ	44,719,674

11. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10,622
სულ	10,622

ამონაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,926
სულ	1,926

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

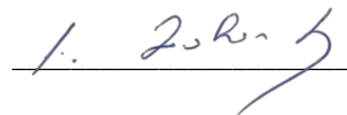
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შრომის ანაზღაურება	1,504,765
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	31,028
ფიზიკური პირის მიერ გაწეული მომსახურების ანაზღაურება	26,135
თანამშრომლის სარგებელი	20,044
იჯარის ხარჯი	22,800
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,504
მოგების გადასახადის ხარჯი	757
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	47
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	24,097
სხვა საერთო ხარჯი	895,638
სულ	2,528,815

4. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის დირექტორის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“ - ის დირექტორი

 /ს. მაჩაიძე/