

შპს „ჰიდროთერმი“

ს/ნ 202057745

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს „ჰიდროთერმი“ ს/ნ 202057745

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

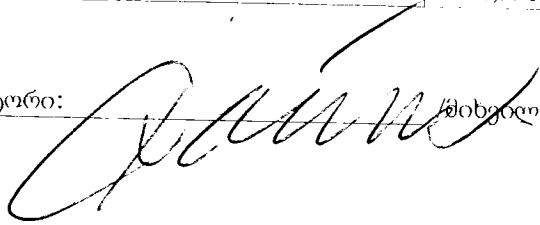
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	12/31/2024	12/31/2023	31/12/2022
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,347	17,882	77,775
საფაქრო მოთხოვნები	1,147,234	1,175,700	1,169,138
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	79,488	82,455	81,721
ძარაგები	-	-	-
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	527,908	678,003	814,877
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გულდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,144	3,698	4,351
ძირითადი საშუალებები	6,588	8,719	15,187

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,774,708	1,966,456	2,163,049
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარას ვალდებულება			
საკაპრო ვალდებულებები	174,999	171,073	186,809
ვალდებულებების და ხარჯების ასარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	3,820	-
გაძიუმუშავებელი შემოსავალი	12,723	9,907	80,394
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	187,722	184,800	267,203
საკუთარი კაპიტალი			

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საბაიო კაპიტალი')	11,000	2,000	2,000
საქმისათვის შესოსხვადლი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,575,986	1,779,656	1,893,846
გადაფასების რეზერვი			
დამატებითი შენატანი საკუთარ კაპიტალში			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,586,986	1,781,656	1,895,846
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,774,708	1,966,456	2,163,049

დირექტორი:

 მიხეილ ჯიბუტი

შპს „ჰიდროთერმი“ ს/ნ 202057745

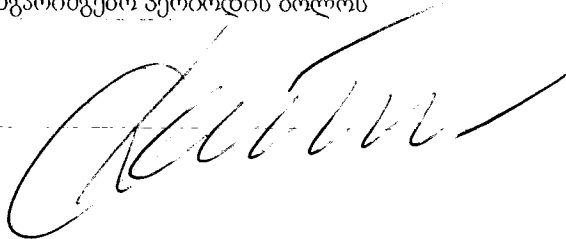
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2024 წელი	2023 წელი
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	222,490	515,977
იქონდიის გაყიდვიდან	222,490	514,268
ძირსახურების გაწვიდან	-	1,709
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან სსკა		
სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	(271,153)	(356,620)
საბოლოო მარაგები	527,908.00	678,003.00
საერთო მოგება	(48,663)	159,357
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(74,293)	(192,063)
ძირსახურება	(7,708)	(8,505)
საპროცენტო შემოსავალი:		
ამორტიზაცია	(2,339)	(3,372)
იჯარის ხარჯი	(62,554)	(50,231)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,236)	(16,699)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(153,129)	(270,872)
საოპერაციო მოგება	(201,792)	(111,515)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
ძირაგები (გაუფასურება)		
სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(1,878)	(2,675)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასავალუტო შემოსავალი (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-	-
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	(203,670)	(114,190)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეცერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მათიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(203,670)	(114,190)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,781,656	1,895,846
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,586,986	1,781,656

დირექტორი:

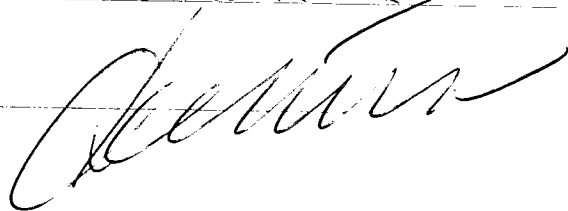


/მიხეილ ჯიბუტი/

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	12/31/2024 საანგარიშგებო პერიოდი	12/31/2023 საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(59,893)	(59,893)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
საკალუტო კურსის ეფექტი		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,878)	(6,552)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17,882	77,775
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10,347	17,882

დირექტორი:



/მიხეილ ჯიბუტი/

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰიდროთერმი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1998 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202057745. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გათბობისა და ჰაერის კონდიციონერების სისტემების მონტაჟი და ხაჭაპო მასალებით ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, კ. ჭერეთაძის ქ. #118. კომპანიის პარტნიორები არიან:

- კასპერ გველესიანი (პ/ნ 01017007043) – 12,5%
- ამირან ბურჭულაძე (პ/ნ 01026005401) – 12,5%
- თეიმურაზ ჩიხლაძე (პ/ნ 01008002419) – 12,5%
- დავით ახვლედიანი (პ/ნ 01008013154) – 12,5%
- მიხეილ ჯიბუტი (პ/ნ 65002000426) – 50%
- კომპანიის დირექტორია მიხეილ ჯიბუტი (პ/ნ 65002000426)

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დამყარებით - ანუ დამყარებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებადი მომავალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ფულად, წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაცივდეს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის, მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამლილი სელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად სისრულად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებებზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნაშრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური სიორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის გასაღწევად შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების, ასევე სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს სტანდარტული ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, სადა ფინანსური აქტივებისთვის - ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადაკადრებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის

წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს აღგილი არ ექნება, თუ ის:

მოხდება ოპერაცია, ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან მისი ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, სილა ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოყალიბებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ხაზის აღიარებაზე გადაკადრებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის კადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდი და არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შექმნასა ან გაცემასთან, სილა შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეცხვითი შესყიდვით ან სავაჭრო მოთხოვნადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეცხვითი გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულით წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად ხასხრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადანობა არის 3 თვესდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შესრულებული ხასხრები არ ჩაირიცხება ფულში და ფულად ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც აღგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც განგარიშებულია თავდაპირველ აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შესყიდვითა, რეცხვითი ანგარიშის გამოყენებით, ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შესყიდვით შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შესდგომ მოვლენას, ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შესდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მისაღებად საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის

საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დასაყდებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ხესხების, სავაქრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განტეხული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შეძღობს აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ექვექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ექვექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ასდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მხარეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და სხვა თანხითა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეიქმნის ფასი და ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოხაფვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივია ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საბალანსო განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ყველ სახის სსკა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მომდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

შენობები, ნაგებობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	2-5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	2-5 წელი
ტრანსპორტი	5 წელი
იჯარით აღებული ონების კეთილმოწყობა	6-7 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია სებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათანადო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამება ძირითადი საშუალების განმარტებას. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის, უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სსკა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დანაწილებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სსკა პარდაპირი ხარჯები, მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, ხადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგვრა დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმისდა თანხიდან 15,85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუძოვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის გასაყოფილებასთან დაკავშირებით დაკავებული საგადასახადო საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშებში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოდენობის დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება წაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფაქტებით აღიარებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსახყიდლო

მსწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეჭვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადებისგან, მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბუთებრი მოგებიდან. დასაბუთებრი მოგება განისაზღვრება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთი შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც არ პერიოდში არ არის დასაბუთებრი ან გამოსაქვითი, კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და ხარჯებებს, და ასევე, როდესაც მოხალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ხარჯებებს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების რისკი არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საქონლი გახდა თანხის მიღება, ამონაგები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ასდებს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯებსა და გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური ხარჯების შეტვირთვას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური ხარჯებელი მოხალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკური ხარჯებებს, ან თუ ეკონომიკური ხარჯებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი ხარჯებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი ხელფასი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების აკრძალვისათვის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოხალოდნელია ეკონომიკური ხარჯების გახდა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში. გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ხარჯების გახდა კომპანიიდან არ არის მოხალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ხარჯების შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებითი შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური ხარჯებელი შემოსვა კომპანიაში, მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც აღიარდა.

ქონდა შეფასების ცელილებას.
 ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მას უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამოძღინარეობს:
 გარიგებიდან (ხელშეკრულებებში დაფიქსირებული ან საგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
 კანონმდებლობიდან; ან
 - სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამოძღინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
 წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამოძღინარე, კომპანია მიახლოებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს, და

შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი ქმარულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,689,4	2,975,3
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,806,8	2,930,6

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მოსაგდ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მოსავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადასდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მოსავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში

განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია სელმდგანელობის მიერ გადასხედება პერაოდულად, რათა შეძერდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მძისი, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია. მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გახვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იქ!
- **სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება**, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გამიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გამიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის სელმდგანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის. რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე. იურისტების მიმოსილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

• 4. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	გეგმიური სხვა ინვესტირება	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯახური აღჭურვილობის ქონების კეთილდღეობა	ჯამი
2023 წლის ბიზნეს მდგომარეობით	46152	25848	1890	19951	2475	96316
შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
გადახდა	-	-	-348	-	-	-348
გადახდა	-	-	-	-	-	-
2024 წლის ბიზნეს მდგომარეობით	46152	25848	1342	19951	2475	95768

დაგროვილი ცვლილება

2023 წლის ბიზნეს მდგომარეობით	43242	24287	1432	16602	2033	87596
ცვლილების ხარჯი 2024	623	312	92	669	88	1784
2024 წლის ბიზნეს მდგომარეობით	43865	24599	1524	17271	2121	89380

საბალანსო ღირებულება

2023 წლის ბიზნეს	2910	1560	458	3349	442	8719
2024 წლის ბიზნეს	2287	1249	18	2680	354	6588

5. არამატერიალური აქტივები

ლაირი

2023 წლის ბოლოს

ტემისელა

გასვლა

2024 წლის ბოლოს

პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
17878	500	-	18378

დაგროვილი ამორტიზაცია

2023 წლის ბოლოს

2023 პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი

გასვლის დაგროვილი ამორტიზაცია

2024 წლის ბოლოს

პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
14194	485	-	14680
551	3	-	555
14746	488	-	15234

საბალანსო რირებულება

2023 წლის ბოლოს

2024 წლის ბოლოს

პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
3683	15	-	3698
3132	12	-	3144

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთნაირად:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1180	5020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7604	12511
USD უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1219	2
EURO უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	344	349
სულ	10347	17882

7. სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი მოთხოვნები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1147234	1175700
რეალიზაცია პლასტიკური	0	0
გადახდილი ავანსები	79488	82455
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
სულ:	1226722	1258154

8. მარაგები

მარაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
საქონელი	527908	678003
სულ:	527908	678003

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი

	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	174999	171073
გადასახადო ვალდებულებები	0	3826
სხვა ვალდებულებები	0	0
გადასახდენი ხელფასები	0	0
მიღებული ავანსები	12723	9907
სულ	187722	184800

10. ამონაგები

ლარი

	31/12/2024	31/12/2023
ექსპლუატაციის საქონლის რეალიზაციიდან	222490	514268
ექსპლუატაციის მომსახურების გაწევიდან	0	1709
სხვა	0	0
სულ	222490	515977

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
ძროშის ანაზღაურება	74293	192063
ცვეთა და ამორტიზაცია	2339	3372
იჯარის ხარჯი	52554	52554
კომუნალური ხარჯი	816	816
კომუნიკაციის ხარჯი	2334	2334
საკონსულტაციო ხარჯი	6283	6653
სხვა საერთო ხარჯი	530	3181
დაცვის ხარჯი	814	814
საოფისე ხარჯი	865	1240
ბავის მომსახურების ხარჯი	712	1749
საშენი ხარჯი	1220	1831
საწვავის ხარჯი	101	7121
სულ	153129	270872

12. სხვა შემოსულობები/ზარალი - წმინდა

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	0	0
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	1878	2675
სულ	1878	2675