

შპს „ბლანკო“ ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჭ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-16

შპს ბლანკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022- 2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2024	31/Dec/2023	31/Dec/2022
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	13,777,582	10,542,091	4,347,366
გრძელვადიანი აქტივები		13,777,582	10,542,091	4,347,366
მარაგები	10	925,526	43,070	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,884,364	122,323	3,322,001
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	11,449	13,487	2,901,928
მიმდინარე აქტივები		2,821,339	178,880	6,223,929
სულ აქტივები		16,598,921	10,720,970	10,571,295
კაპიტალი				
კაპიტალი		6,729,069	2,940,000	2,500,000
გაუნაწილებელი მოგება		- 1,835,529	- 869,670	- 162,809
სულ კაპიტალი		4,893,540	2,070,330	2,337,191
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		7,178,351	0	8,155,086
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,178,351	0	8,155,086
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,254,896	528,629	71,768
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	7,250
მოკლევადიანი სესხები		2,272,134	8,122,011	-
მიმდინარე ვალდებულებები		4,527,031	8,650,640	79,018
სულ ვალდებულებები		11,705,381	8,650,640	8,234,104
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,598,921	10,720,970	10,571,295

ფინანსური ანგარიშგება შენეჯმენტის სახელით, 2025 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ა. ლაქიშვილი



თეიმურაზ დალაქიშვილი

შპს ბლანკო

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
საქონლის რეალიზაცია	4	3,520,141	676,517
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	5	(2,863,831)	(601,084)
საერთო მოგება		656,310	75,433
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,565,074)	(130,373)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	7	425,687	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(483,077)	(54,940)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		76,876	(637,730)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	(559,658)	(14,191)
მოგება დაბეგვრამდე		(965,859)	(706,861)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		(965,859)	(706,861)
სხვა სრული შემოსავალი <i>ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად</i>		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(965,859)	(706,861)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2025 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

თ. ცაიშვილი



თეიმურაზ დალაქიშვილი

შპს ბლანკო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,355,431	1,838,602
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,867,707)	(4,712,852)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(529,417)	
გადახდილი გადასახადები	370,631	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,671,062)	(2,874,250)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	=	=
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	3,789,068	
სესხების აღება	9,674,066	
სესხების დაფარვა	(8,560,364)	
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(237,110)	(14,191)
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,665,660	(14,191)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	3,365	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(2,037)	(2,888,441)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13,487	2,901,928
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11,449	13,487

შპს ბლანკო

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022-2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	კაპიტალი	განაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,500,000	(15,539)	2,484,461
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(147,270)	(147,270)
განაწილებული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,500,000	(162,809)	2,337,191
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	440,000	-	440,000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(706,861)	(706,861)
განაწილებული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,940,000	(869,670)	2,070,330
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	3,789,069	-	3,789,069
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(965,859)	(965,859)
განაწილებული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,729,069	(1,835,529)	4,893,540

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2025 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

Handwritten signature



თეიმურაზ დალაქიშვილი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ბლანკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2021 წლის 26 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 405452353 „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, აგრარული უნივერსიტეტის მიმდებარედ (ნაკვეთი 14/67).

კომპანიის დირექტორი 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია თეიმურაზ დალაქიშვილის სახით.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო და სანიტარულ-ჰიგიენური დანიშნულების ქაღალდის ნაწარმის წარმოება. კომპანიის ფაქტობრივი საქმიანობის განხორციელების ადგილია ქალაქი მცხეთა, სოფ. ახალუბანი.

„კომპანიის“ დამფუძნებელი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი არიან შემდეგნაირად:

დამფუძნებელი	2024	2023
თამარ ენუქიძე	57%	38%
შპს „კომფორტი“	38%	38%
მაყვალა ჭინჭარაული	5%	5%
შპს „სოფთ გრუპი“	-	19%

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

საქმიანობის უწყვეტობა. 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

1. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმოხილვა

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306	3.5349
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228

შემოსავლები. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯები. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობები	30-50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	5-10
დანადგარები და აღჭურვილობა	10-20

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება. გაწეული მომსახურების რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკასო/საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

კრედიტორული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილებით. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„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.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

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

iii) საშემოსავლო გადასახადი

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

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

4. შემოსავალი

ლარი	2024	2023
საქონლის რეალიზაცია	3,520,141	676,517
სულ შემოსავალი	3,520,141	676,517

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,863,831	601,084
სულ გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება	2,863,831	601,084

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	678,550	26,570
ამორტიზაცია და ცვეთა	551,566	-
კომუნალური ხარჯი	69,510	14,756
საწვავის ხარჯი	24,081	-
კომუნიკაციის ხარჯი	172	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	23,389	-
ბანკის საკომისიო	3,621	5,258
სხვადასხვა ხარჯები	214,186	83,790
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,565,074	130,373

7. სხვა შემოსავალი/ხარჯი - წარმოდგენილია უცხოელი მომწოდებლისგან მიღებული სავაჭრო კრედიტ ნოტით 425 687 ლარი.

8. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	559,658	14,191
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	559,658	14,191

9. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობა	დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,975,490	-	-	-	-	2,975,490
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში		1,371,876	-	-	-	1,371,876
დარიცხული ცვეთა		-	-	-	-	-
გასული		-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,975,490	1,371,876	-	-	-	4,347,366
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში		1,884,719	4,283,510	26,494	-	6,194,724
დარიცხული ცვეთა		-	-	-	-	-
გასული		-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,975,490	3,256,596	4,283,510	26,494	-	10,542,091
მიღებულია 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში	149,100	2,160,644	1,131,853	229,133	184,123	3,854,854
დარიცხული ცვეთა		(65,310)	(465,074)	(3,500)	(17,682)	(551,566)
გასული		-	(67,797)	-	-	(67,797)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,124,590	5,351,930	4,882,493	252,128	166,441	13,777,582

10. მარაგები

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
ნედლეული და მასალები	925,526	43,070
სულ მარაგები	925,526	43,070

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,750,645	15,251
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	92,830	103,012
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	40,889	4,060
სულ მოთხოვნები	1,884,364	122,323

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	12/31/2024	12/31/2023
ფულადი სახსრები ლარში	11,449	10
ფულადი სახსრები ევროში	-	1
ფულადი სახსრები დოლარში	-	13,472
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	-	-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	11,449	13,483
ნაღდი ფული ლარში	-	4
სულ ნაღდი ფული	-	4

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,254,896	522,639
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	5,990
სულ ვალდებულებები	2,254,896	528,629

პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორციელებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

14. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ბალანსები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ოპერაციები	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის რეალიზაცია	1,748,554	282,462
მომსახურების შესყიდვა	1,923,976	86,029

ნაშთები	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,837	1,850
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,837,948	86,029

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები - 2025 წლის ივნისის თვიდან პარტნიორებს შორის წილობრივი გადანაწილება გამოიყურება ასე:

დამფუძნებელი	2025 წელი
თამარ ენუქიძე	47.5%
შპს „კომფორტი“	47.5%
მაყვალა	
ჭინჭარაული	5%

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 29 სექტემბერს.