

შპს „ამბასადორი“
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჩ 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 ამბასადორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2024	31/Dec/2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	101,907,278	90,993,801
არამატერიალური აქტივები		58,009	58,009
გრძელვადიანი სესხები		5,144,414	4,159,814
გრძელვადიანი აქტივები		107,109,702	95,211,624
მარაგები	8	1,395,707	209,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,046,619	4,493,956
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	289,736	147,622
მიმდინარე აქტივები		8,732,063	4,850,682
სულ აქტივები		115,841,764	100,062,306
კაპიტალი			
კაპიტალი		47,131,308	48,641,248
გაუნაწილებელი მოგება		27,908,320	21,697,705
სულ კაპიტალი		75,039,628	70,338,953
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		22,981,400	11,461,336
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,981,400	11,461,336
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	15,164,894	16,140,951
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,669
მიღებული ავანსები		2,655,843	2,118,398
მოკლევადიანი სესხები		-	0
მიმდინარე ვალდებულებები		17,820,738	18,262,018
სულ ვალდებულებები		40,802,137	29,723,354
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		115,841,764	100,062,306

დავით ყურაშვილი

ანჟელა წულაია




დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
მომსახურების რეალიზაცია	4		
გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება		13,200,857	13,262,936
საერთო მოგება		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	13,200,857	13,262,936
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		(5,655,122)	(5,773,537)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		-	-
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		7,545,735	7,489,399
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	6	199,397	(225,628)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,534,517)	(158,570)
მოგების გადასახადის ხარჯი		6,210,615	7,105,201
მოგება წლის განმავლობაში		-	(16,823)
		6,210,615	7,088,378
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		6,210,615	7,088,378

დავით ყურაშვილი

ანჟელა წულაია



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ამბასადორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,905,563	14,273,703
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(19,470,412)	(18,392,813)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(432,649)	(202,190)
გადახდილი გადასახადები	(1,357,809)	(2,146,089)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	(199,203)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,355,309)	(6,666,592)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(101,096)
სესხების გაცემა	(1,350,900)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	505,000	650,409
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
მიღებული პროცენტები	226,451	41,153
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(619,449)	590,466
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	609,470	1,973,162
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები	(2,119,410)	(873,240)
კაპიტალის შემცირების გამო	-	-
სესხების აღება	11,800,079	16,334,653
სესხების დაფარვა	(201,070)	(11,807,776)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(1,959,875)	(975,407)
გადახდილი დივიდენდები	-	(90,562)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	8,129,193	4,560,831
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(12,322)	1,430,172
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	142,114	(85,123)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	147,622	232,745
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	289,736	147,622

შპს ამბასადორი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	47,541,325	14,704,655	62,245,980
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება		-	
ქონების გადაფასება	1,099,922	-	1,099,922
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი		7,088,378	7,088,378
		(95,328)	(95,328)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,641,248	21,697,705	70,338,953
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება		-	
ქონების გადაფასება	(1,509,940)	-	(1,509,940)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		-	-
განაწილებული დივიდენდი		6,210,615	6,210,615
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,131,308	27,908,320	75,039,628

დავით ყურაშვილი

ანჟელა წულაია



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ამბასადორი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2019 წლის 16 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 404581378. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, შავთელის ქუჩა #17, სასტუმრო „ამბასადორის“ მიმდებარედ.

კომპანიის დირექტორი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია დავით ყურაშვილის სახით.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა საინვესტიციო საქმიანობა, კომპანიას გაქირავებული აქვს უძრავი ქონება.

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

2024 წელი	
ეკა კოპალეიშვილი	50%
თორნიკე ქებურია	25%
ლია ქებურია	25%

2. მომზადების საფუძვლები

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

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საადრეგხო 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.

3. 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 გირვანჭა 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 საექვო 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 შეძენის 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
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

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 პარტნიორის გადაწყვეტილებით. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა 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 დასაბეგრი 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.

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

4. შემოსავალი

ლარი	2024	2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	13,200,857	13,262,936
სულ შემოსავალი	13,200,857	13,262,936

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	603,886	460,794
იჯარის ხარჯი	1,390,008	1,338,678
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	13,901
ამორტიზაცია და ცვეთა	1,333,137	1,337,281
დაცვის ხარჯი	-	13,062
კომუნალური ხარჯი	1,308,511	1,363,052
კონსულტაციის ხარჯები	8,944	26,869
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	256,851	286,942
ბანკის საკომისიო	8,266	49,901
საგადასახადო ხარჯი	740,151	668,488
დაზღვევის ხარჯები	-	24,394
სხვადასხვა ხარჯები	5,367	190,175
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,655,122	5,773,537

6. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	425,357	816,837
საპროცენტო ხარჯი	(1,959,875)	(975,407)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(1,534,517)	(158,570)

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	ძირითადი საშუალებები ექსპლუატაციაში შესვლამდე	დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით								
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	11,776,396	42,209,415	2,284,035	28,023	92,693	266,249		56,656,811
დარიცხული ცვეთა	183,644	10,535,096	7,988,693	124,567	1,641,208	1,899,929	536,663	22,909,800
გასულის ცვეთა	-	(815,046)		(7,523)	(61,847)	(27,349)		(911,764)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,960,040	51,929,464	10,272,728	145,068	1,672,055	1,763,894	536,663	78,279,911
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-	14,017,559	7,627	21,841	-		14,047,027
დარიცხული ცვეთა	-	(826,258)		(16,092)	(322,729)	(168,058)		(1,333,137)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,960,040	51,103,206	24,290,287	136,603	1,371,166	1,595,836	536,663	90,993,801
მიღებულია 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-	9,166,061	31,798	3,048,756	-		12,246,614
დარიცხული ცვეთა	-	(826,258)		(16,092)	(322,729)	(168,058)		(1,333,137)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,960,040	50,276,948	33,456,348	152,308	4,097,192	1,427,778	536,663	101,907,278

8. მარაგები

ლარი	31-12-24	31-12-23
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,395,707	209,104
სულ მარაგები	1,395,707	209,104

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31-12-24	31-12-23
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	701,995	875,893
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	275,282	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	6,069,343	3,618,063
სულ მოთხოვნები	7,046,619	4,493,956

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-24	31-12-23
ფულადი სახსრები ლარში	258,883	113,387
ფულადი სახსრები ევროში	5	-
ფულადი სახსრები დოლარში	30,848	34,235
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	-	-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	289,736	147,622
ნაღდი ფული ლარში	-	-
სულ ნაღდი ფული	-	-

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,164,894	16,140,951
მოკლევადიანი სესხები	2,655,843	2,118,398
მიღებული ავანსები	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	2,669
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	17,820,738	18,262,018

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 საქმეთა რაოდენობას 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.

12. 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 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ნაშთები	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	387,088	347,323
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(130,956)	(127,434)
გაცემული სესხი	4,671,911	4,058,897

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები -ხარჯების მუხლები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
ხელფასი და ბონუსები	343,901	357,576

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 29 სექტემბერს.