

შპს კინველ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	Error! Bookmark not defined.
შპს როიალი.....	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2.მომზადების საფუძვლები.....	7
3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
5. მსს ფასს-ზე გადასვლის განმარტება.....	14
6. ფიქსირებული აქტივები	14
7. მარაგები	14
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	14
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
11. შემოსავალი.....	15
12. საოპერაციო ხარჯები.....	15
13.არასაოპერაციო შემოსავალი.....	Error! Bookmark not defined.
14.არასაოპერაციო ხარჯი.....	15
15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	16
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შპს „კინველ ჯორჯია“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „კინველ ჯორჯია“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2025 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს კინველ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
აქტივები			
ფულ და ფულდ ექვივალენტები	8,537.00	5,074.00	30,436.00
სავაჭრომოხონები	25,696.00	34,256.00	116,795.00
წინასწარგადხდოლ საგადსახადგადსახადები	19,114.00	22,502.00	14,482.00
მოწოდებლებზე გადხდოლ ავანსი	51,227.00	176,065.00	193,000.00
სასაქონლომატრალური ფსეულები	559,308.00	1,013,290.00	915,600.00
ჯამურდმიმდნარე აქტივები	663,882.00	1,251,187.00	1,270,313.00
ძირითად საშუალებები	16,359.00	16,551.00	24,273.00
ჯამურდგრეულადან აქტივები	16,359.00	16,551.00	24,273.00
სულაქტივები	680,241.00	1,267,738.00	1,294,586.00
ვალდებულებები			
სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები	52,636.00	388,047.00	512,807.00
საგადსახადვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	15,718.00	1,000.00	5,000.00
სხვა ვალდებულებები			
ჯამურდმოვლვადანი ვალდებულებები	68,354.00	389,047.00	517,807.00
ჯამურდგრეულადანი ვალდებულებები	-	-	-
სულავალდებულებები	68,354.00	389,047.00	517,807.00
კაპიტლი			
საწესდებოკაპიტლი			
გაუნაწილებელ მოგება	611,887.00	878,691.00	776,779.00
სულაკაპიტლი	611,887.00	878,691.00	776,779.00
სულავალდებულებები დ კაპიტლი	680,241.00	1,267,738.00	1,294,586.00

მთავარი ბუღალტერი
30 სექტემბერი 2025წელი

შპს კინველ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	<u>12 თვე, 2023წ.</u>	<u>12თვე 2024წ.</u>
ამონაგები	3,444,997.00	3,581,132.00
არასაოპერაციო შემოსავლები	11,761.00	18,328.00
საერთო მოგება	3,456,758.00	3,599,460.00
სხვა შემოსავალი		
გაყიდვების		
თვითღირებულება	2,876,976.00	3,185,352.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	86,802.00	150,019.00
ამორტიზაცია	3,355.00	5,187.00
ადმინისტრაციული ხარჯი	149,536.00	234,732.00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	28,728.00	34,292.00
მოგება დაბეგრამდე	311,361.00	- 10,122.00
გაცემული დივიდენდი	44,557.00	91,790.00

მთავარი ბუღალტერი
30 სექტემბერი 2025წელი

თბილისი, საქართველო

შპს კინველ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

	12/31/2023	12/31/2024
მოგება დაბეგრვამდე	311,361.00	- 10,122.00
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,355.00	5,187.00
მოგების გადასახადი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	314,716.00	- 4,935.00
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	- 8,560.00	-
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	- 453,982.00	82,539.00
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	-	97,690.00
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	335,411.00	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	- 14,718.00	124,760.00
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	- 128,226.00	4,000.00
		-
	- 128,226.00	8,915.00
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	44,641.00	130,061.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	- 3,547.00	- 12,909.00
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 3,547.00	- 12,909.00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	-	-
მიღებული სესხების დაფარვა	-	-
დივიდენდის გაცემა	- 44,557.00	-
		91,790.00
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 44,557.00	- 91,790.00
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	- 3,463.00	25,362.00
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8,537.00	5,074.00
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5,074.00	30,436.00

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

30 სექტემბერი 2025წელი

თბილისი, საქართველო

შპს კინველ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კინველ ჯორჯია (შემდგომში - "საზოგადოება") დაფუძნდა 2014 წლის 22 ივლისს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 400122906. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, მუხიანის I მ/რ, კორპ. 7, ბ. 22. საზოგადოების წილის 100%-ს ფლობს ფ/პ ალესია პარშინა (პ/ნ 31001021671).

საზოგადოების ხელმძღვანელობაზე უფლება მოსილი პირია ალესია პარშინა (პ/ნ 31001021671).

შპს კინველ ჯორჯია (შემდგომში - "საზოგადოება") საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

საკონსულტაციო საქმიანობები ბიზნესის და მართვის სხვა საკითხებში, საბითუმო ვაჭრობა პარფიუმერიით და კოსმეტიკით

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები

შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

საზოგადოებას ერიცხება ძირითადი საშუალებები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

კაპიტალი & დივიდენდები

კომპანია ახორციელებს საანგარიშო პერიოდში დივიდენდების გაცემას.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით,

საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა).

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის

შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ხარჯების აღიარება

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

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

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა

დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

– ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

– პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი

მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის

ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან

- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5. მსს ფასს-ზე გადასვლის განმარტება

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, ასევე, 2024 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არსებული საწყისი ნაშთებისთვის.

6. ფიქსირებული აქტივები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოებას ფიქსირებული აქტივები ერიცხება.

7. მარაგები

მარაგები 2024-2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

	12/31/2023	12/31/2024
სასაქონლო-მატერიალური ფსეულები	1013290	915600
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1013290	915600

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

	12/31/2023	12/31/2024
სავაჭრო მოთხოვნები	34256	116,795.00
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი	22502	14,482.00
მომწოდებელზე გადხდელ ავანსი	176065	193,000.00
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	232823	324,277.00

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2023	12/31/2024
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2504	22,200
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	2,504	22,200
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	2570	8,236
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	5,074	30,436

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024-2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2023	12/31/2024
სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები	388,047	512,807
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1,000	5,000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	389,047	517,807

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2024-2023 წლებში შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2023	12/31/2024
შემოსავალი რეალიზიციიდან	3,444,997	3,581,132
არასაოპერაციო შემოსავლები	11,761	18,328.00
	3,456,758	3,599,460

12. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯი 2024-2023 წლებში შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2023	12/31/2024
წარმომადგენლობითი ხარჯი	57,558	55,626
ბანკის ხარჯი	9,722	12,484
მომსახურების ხარჯი	32,338	32,448
სატრანსპორტო ხარჯი	6,521	2,843
მარკეტინგული ხარჯი	1,088	16,239
ბუღალტრული მომსახურება	6,909	12,779
მივლინების ხარჯი	12,004	19,910
სარეკლამო ხარჯი	7,000	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		6,952
სხვა საერთო ხარჯი	16,396	75,452
სულზირდპირი ხარჯები	149,536	234,733

14. არასაოპერაციო ხარჯი

	12/31/2023	12/31/2024
არასაოპერაციო ხარჯი	28,728	34,292
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	28,728	34,292

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვანაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შპს „კინველ ჯორჯია“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „კინველ ჯორჯია“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.



მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2025 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს კინველ ჯორჯია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8,537.00	5,074.00	30,436.00
სავაჭრო მოთხოვნები	25,696.00	34,256.00	116,795.00
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადები	19,114.00	22,502.00	14,482.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	51,227.00	176,065.00	193,000.00
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	559,308.00	1,013,290.00	915,600.00
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	663,882.00	1,251,187.00	1,270,313.00
ძირითადი საშუალებები	16,359.00	16,551.00	24,273.00
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	16,359.00	16,551.00	24,273.00
სულ აქტივები	680,241.00	1,267,738.00	1,294,586.00
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	52,636.00	388,047.00	512,807.00
საგადასახადო ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	15,718.00	1,000.00	5,000.00
სხვა ვალდებულებები			
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	68,354.00	389,047.00	517,807.00
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	68,354.00	389,047.00	517,807.00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	611,887.00	878,691.00	776,779.00
სულ კაპიტალი	611,887.00	878,691.00	776,779.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	680,241.00	1,267,738.00	1,294,586.00

მთავარი ბუღალტერი
 30 სექტემბერი 2025წელი

შპს კინველ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	<u>12 თვე, 2023წ.</u>	<u>12თვე 2024წ.</u>
ამონაგები	3,444,997.00	3,581,132.00
არასაოპერაციო შემოსავლები	11,761.00	18,328.00
საერთო მოგება	3,456,758.00	3,599,460.00
სხვა შემოსავალი		
გაყიდვების		
თვითღირებულება	2,876,976.00	3,185,352.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	86,802.00	150,019.00
ამორტიზაცია	3,355.00	5,187.00
ადმინისტრაციული ხარჯი	149,536.00	234,732.00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	28,728.00	34,292.00
მოგება დაბეგვრამდე	311,361.00	- 10,122.00
გაცემული დივიდენდი	44,557.00	91,790.00

ე. გვებელიძე

მთავარი ბუღალტერი
30 სექტემბერი 2025წელი

თბილისი, საქართველო

შპს კინველ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

	12/31/2023	12/31/2024
მოგება დაბეგრვამდე	311,361.00	-
		10,122.00
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,355.00	5,187.00
მოგების გადასახადი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	314,716.00	- 4,935.00
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	- 8,560.00	-
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	- 453,982.00	82,539.00
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	-	97,690.00
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	335,411.00	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	124,760.00	124,760.00
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	- 14,718.00	4,000.00
	- 128,226.00	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	44,641.00	130,061.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	- 3,547.00	- 12,909.00
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 3,547.00	- 12,909.00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	-	-
მიღებული სესხების დაფარვა	-	-
დივიდენდის გაცემა	- 44,557.00	-
		91,790.00
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 44,557.00	- 91,790.00
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	- 3,463.00	25,362.00
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8,537.00	5,074.00
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5,074.00	30,436.00


ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი
30 სექტემბერი 2025წელი

თბილისი, საქართველო