

ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

სს ინსტიტუტი იგჭ, სააქციო საზოგადოება
სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა
და განვითარების საკითხებში

2024 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	7
2. შედგენის საფუძველი	7
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	7
2.2. მომზადების საფუძველი	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	8
3.1. უცხოური ვალუტა	8
3.2. ძირითადი საშუალებები	8
3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9
3.4. არამატერიალური აქტივები	9
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
3.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
3.7. იჯარა	10
3.8. შემოსავალი	10
3.9. გადასახადები	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13
6. სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები	13
7. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	13
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
9. მიღებული სესხები	14
10. შემოსავალი	14
11. გაყიდვების თვითღირებულება	15
12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
14. ფინანსური რისკის ფაქტორები	15

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

საქართველო, თბილისი-0144

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 1

ტ: +995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

54, Ketevan Tsamebuli avenue,

Tbilisi-0144, Georgia

T: +995 322 604 406

სს ინსტიტუტი იგზ ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე, შევადგინეთ სს ინსტიტუტი იგზ („კომპანია“) თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგზმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღაია

თანამმართველი პარტნიორი

2025 წლის 30 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	წელი 2024	წელი 2023	წელი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	57,000	23,000	45,000
არამატერიალური აქტივები		-	-	2000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	1,026,000	284,000	284,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,083,000	307,000	331,000
მიმდინარე აქტივები				
წინასწარი გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		184,000	222,000	159,000
საგადასახადო აქტივი		16,000	-	-
მარაგები		-	8,000	12,000
სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		4,000	7,000	54,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	781,000	289,000	472,000
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	12,000	33,000	67,000
სულ მიმდინარე აქტივები		997,000	559,000	764,000
სულ აქტივები		2,080,000	866,000	1,095,000
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,081,000	131,000	(288,000)
სულ კაპიტალი		1,081,000	131,000	(288,000)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	171,000	34,000	568,000
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		64,000	117,000	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	234,000	291,000
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	9	697,000	350,000	524,000
გადასახდელი პროცენტები		67,000	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		999,000	735,000	1,383,000
მთლიანი ვალდებულებები		999,000	735,000	1,383,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,080,000	866,000	1,095,000

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	წელი 2024	წელი 2023	წელი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	57,000	23,000	45,000
არამატერიალური აქტივები		-	-	2000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	1,026,000	284,000	284,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,083,000	307,000	331,000
მიმდინარე აქტივები				
წინასწარი გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		184,000	222,000	159,000
საგადასახადო აქტივი		16,000	-	-
მარაგები		-	8,000	12,000
სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		4,000	7,000	54,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	781,000	289,000	472,000
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	12,000	33,000	67,000
სულ მიმდინარე აქტივები		997,000	559,000	764,000
სულ აქტივები		2,080,000	866,000	1,095,000
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,081,000	131,000	(288,000)
სულ კაპიტალი		1,081,000	131,000	(288,000)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	171,000	34,000	568,000
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		64,000	117,000	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	234,000	291,000
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	9	697,000	350,000	524,000
გადასახდელი პროცენტები		67,000	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		999,000	735,000	1,383,000
მთლიანი ვალდებულებები		999,000	735,000	1,383,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,080,000	866,000	1,095,000

Handwritten signature



სს ინსტიტუტი იკა
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	წელი 2024	წელი 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	2,189,000	1,477,000
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(770,000)	(950,000)
მთლიანი მოგება		1,419,000	527,000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3,000
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(681,000)	(690,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,000)	(11,000)
მთლიანი ხარჯები საოპერაციო საქმიანობიდან		(693,000)	(698,000)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		726,000	(171,000)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		14,000	(54,000)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(63,000)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(3,000)	644,000
მოგება გადასახადამდე		(52,000)	419,000
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		674,000	419,000

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	წელი 2024	წელი 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	<u>10</u>	2,189,000	1,477,000
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	<u>11</u>	(770,000)	(950,000)
მთლიანი მოგება		1,419,000	527,000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3,000
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	<u>12</u>	(681,000)	(690,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,000)	(11,000)
მთლიანი ხარჯები საოპერაციო საქმიანობიდან		(693,000)	(698,000)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		726,000	(171,000)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		14,000	(54,000)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(63,000)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(3,000)	644,000
მოგება გადასახადამდე		(52,000)	419,000
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		674,000	419,000



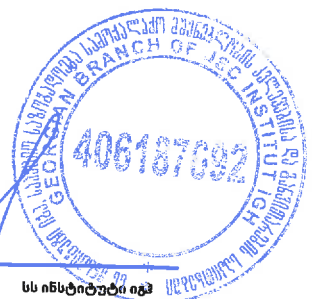
 ინსტიტუტი იკა
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	520,159	520,159
მოგება/ზარალი პერიოდისთვის	142,000	142,000
მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში	142,000	142,000
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	662,159	662,159
მოგება/ზარალი პერიოდისთვის	419,000	419,000
მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში	419,000	419,000
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,081,159	1,081,159

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	520,159	520,159
მოგება/ზარალი პერიოდისთვის	142,000	142,000
მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში	142,000	142,000
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	662,159	662,159
მოგება/ზარალი პერიოდისთვის	419,000	419,000
მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში	419,000	419,000
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,081,159	1,081,159



სსიპ საერთაშორისო საბანკო ინსტიტუტის ქართული ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

სს ინსტიტუტი იგპ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2016 წლის სექტემბერში როგორც უცხოური საწარმოს ფილიალი (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 406187692) რეგისტრირებული თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, უზნაძის ქუჩა, N57, ბინა N7

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროექტირება, კონსულტაცია და კვლევა სამოქალაქო ინჟინერიაში, კვლევისა და განვითარების საქმიანობის სფეროში.

კომპანიის დამფუძნებელი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის:

დამფუძნებელი	რეგისტრაციის ადგილი	2024 წლის 31 დეკემბერი
სააქციო საზოგადოება სს ინსტიტუტი იგპ (ID – 579766124714, 080000959 /ხორვატია/)	ხორვატია	100%

საქართველოს გარდა, კომპანიას ფილიალები აქვს ბოსნია და ჰერცეგოვინაში, მონტენეგროში, სერბეთში, ბულგარეთში, ალბანეთსა და კოსოვოში.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 13 ადამიანი.

2024 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედგენის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო ბიზნესებისთვის (მსს ფასს) ძირითადი მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი (“ლარი”), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და აქ წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, უცხოურ ვალუტაში არსებული ტრანზაქციები გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და სხვა დაუბრუნებად გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან ან გაყიდვიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ

მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება აღნიშნული დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და კეთილმოწყობა, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯის ოდენობის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 5 წლით.

3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება განიხილება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.4. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია ირიცხება მოგება/ზარალში ან დაემატება სხვა აქტივის ღირებულება წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო სასიცოცხლის ვადის მიხედვით.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს.

3.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.7. იჯარა

იჯარა, რომელშიც მესაკუთრის მიერ დაცულია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარით განხორციელებული გადახდები გადადის მოგება/ზარალში დარიცხვის მეთოდით.

ქონების და აღჭურვილობის იჯარა, სადაც დამქირავებელს გააჩნია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების სამართლიანი ღირებულებისა და იჯარის მინიმალური გადახდების ღრუბანდელი ღირებულებით.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8. შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ნორმალურ მსვლელობაში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების, მოცულობის ფასდაკლებისა და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე.

მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და პროგრამული პროდუქტების შექმნასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანია ძირითადად მომსახურებას უწევს ლინიეტის სათაო ოფისის ამერიკაში.

ასეთი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც სამუშაოს შესრულება მომსახურების სპეციფიკაციების შესაბამისად, კლიენტთან შეთანხმებული და დასრულებულია. შესაბამისად, შემოსავალი აღიარდება მას შემდეგ, რაც შესრულებული სამუშაოს (მომსახურების) აქტს ხელს მოაწერს ორივე მხარე, იმ პირობით, რომ შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში.

3.9. გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმომოხილელი 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

4. ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	მექანიზმები და მოწყობილობა	საოფისე მოწყობილობა და აპარატურა	სატრანსპორტი საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	130	141	142	415
შეძენები 2022	-	4	27	31
გასვლები 2022	-	(7)	(43)	(50)
31 დეკემბერი 2022	130	138	126	394
შეძენები 2023	-	1	-	1
გასვლები 2023	-	(1)	-	(1)
31 დეკემბერი 2023	130	139	126	395
შეძენები 2024	-	14	44	58
გასვლები 2024	-	-	(27)	(27)
31 დეკემბერი 2024	130	153	143	426
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	104	138	116	358
ცვეთა 2022	15	3	19	37
დაგროვილი ცვეთა გასვლების 2022	-	(7)	(37)	(44)
31 დეკემბერი 2022	119	134	98	351
ცვეთა 2023	10	3	8	21
დაგროვილი ცვეთა გასვლების 2023	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	129	137	105	372
ცვეთა 2024	-	3	6	9
დაგროვილი ცვეთა გასვლების 2024	-	-	(11)	(11)
31 დეკემბერი 2024	129	140	100	369
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	11	4	28	43
31 დეკემბერი 2023	1	2	21	24
31 დეკემბერი 2024	1	13	43	57

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გრძელვადიანი აქტივების საერთო ოდენობა 2024 წლის ბოლოს 1,026,000 ლარს შეადგენს და შედგება შემდეგისგან:

საკონტრაქტო აქტივები — 284,000 ლარი, რომელიც გადარიცხულია სს „არდი დაზღვევისთვის“. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს საგარანტიო დაფარვას, დაკავშირებულს ავტომაგისტრალის სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან. პროექტის მთავარი კონტრაქტორია რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს სსიპ „საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი“. საგარანტიო დაფარვა გაცემულია სს „არდი დაზღვევის“ მიერ. როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონტრაქტით გათვალისწინებული აქტივების ოდენობა უცვლელად 284,000 ლარს შეადგენს.

გარანტია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოსთვის — 742,000 ლარი, რომელიც გადარიცხულია სატენდერო მიზნებისთვის. აღნიშნული თანხის დაბრუნება იგეგმება 2028 წელს.

6. სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
რეზიდენტები	747,000	130,000
არარეზიდენტები	34,000	159,000
სულ სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები	781,000	289,000

7. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
ფული სალაროში	1,000	1,000
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	11,000	32,000
სულ ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12,000	33,000

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	171,000	34,000
გადასახდელი ხელფასები	64,000	117,000
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	235,000	151,000

9. მიღებული სესხები

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
რეზიდენტები	369,000	20,000
არარეზიდენტები	395,000	330,000
სულ მიღებული სესხი	764,000	350,000

კომპანიამ 2024 წელს სესხები მიიღო ორი სხვადასხვა წყაროდან: რეზიდენტი კომპანია შპს „პალიტრა“ — სესხი მიღებულია 14%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. არარეზიდენტი კომპანია სს „ინსტიტუტ იგპ“-ის სათავე ოფისი — სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 3%-ს. ხელშეკრულების მიხედვით სესხები არის მოკლევადიანი თუმცა თანხები არ დაბრუნებულა ხელშეკრულების ვადებში.

10. შემოსავალი

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
საპროექტო მომსახურება	1,947,000	835,000
ლაბორატორია	240,000	197,000
სკოლის რეაბილიტაცია		301,000
სხვა	2,000	144,000
სულ მიღებული შემოსავლები	2,189,000	1,477,000

კომპანიის მიერ 2024 წელს მიღებული საპროექტო შემოსავალი 1 947 000 ლარი უკავშირდებოდა ქობულეთის შემოვლითი გზის მოდერნიზაციას.

11. გაყიდვების თვითღირებულება

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
სახელფასო ხარჯები	304,000	334,000
ქვე-კონტრაქტორების ხარჯები	444,000	554,000
საწვავი	22,000	39,000
სხვა		23,000
სულ თვითღირებულება	770,000	950,000

12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
სახელფასო ხარჯები	453,000	540,000
იჯარის ხარჯი	57,000	49,000
საკონსულტაციო ხარჯები	63,000	25,000
მივლინების ხარჯები	24,000	12,000
კომუნალური ხარჯები	15,000	12,000
საგადასახადო ხარჯები	4,000	1,000
საბანკო ხარჯები	2,000	2,000
სხვა ხარჯები	63,000	49,000
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	681,000	690,000

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

14. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო, აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასახო ვალდებულება.