

შპს "ბენი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს "ბენი"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5-8
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8-9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 გადახდილი ავანსები	9
9 მარაგები	9
10 ძირითადი საშუალებები	9-10
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
12 მიღებული ავანსები	10
13 სასესხო ვალდებულებები	10
14 ამონაგები	10
15 რეალიზაციის თვითღირებულება	10
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	10

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 10

შპს "ბენი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	173,475	116,475
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	909,393	1,422,856
გადახდილი ავანსები	8	-	237,722
მარაგები	9	1,224,160	1,081,230
სულ მიმდინარე აქტივები		2,307,028	2,858,283
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	2,848,026	2,055,589
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		133,011	43,478
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,981,037	2,099,067
სულ აქტივები		5,288,065	4,957,350
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	21,371	1,406,803
მიღებული ავანსები	12	-	69,572
სასესხო ვალდებულებები	13	2,590,421	868,539
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,611,792	2,344,914
სულ ვალდებულებები		2,611,792	2,344,914
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,676,273	2,612,436
სულ კაპიტალი		2,676,273	2,612,436
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,288,065	4,957,350

აბესალომ შანიძე
 დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

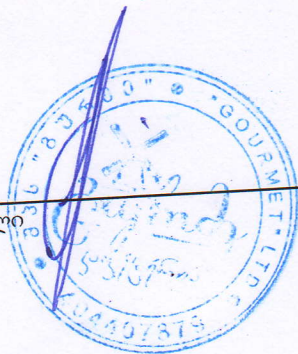
	შენიშვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები	6	45,078	22,404
ფულადი სახსრები	7	197,933	168,569
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	161,303	122,214
მარაგები		404,314	313,187
სულ მიმდინარე აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	9	3,864,421	1,896,856
ძირითადი საშუალებები		3,864,421	1,896,856
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,268,735	2,210,043
სულ აქტივები			
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		54,506	28,017
საგადასახადო ვალდებულებები	10	310,605	272,518
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		365,111	300,535
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	4,048,110	1,600,934
სასესხო ვალდებულებები		4,048,110	1,600,934
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,413,221	1,901,469
სულ ვალდებულებები			
კაპიტალი		(144,486)	308,574
გაუნაწილებელი მოგება		(144,486)	308,574
სულ კაპიტალი		4,268,735	2,210,043
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			

ნინო მამულაშვილი
დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს "ბენი"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	14	5,199,187	4,968,185
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(2,049,618)	(1,982,969)
საერთო მოგება		3,149,569	2,985,216
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,749,124)	(2,310,961)
ფინანსური ხარჯი	13.1	(216,821)	(128,580)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(119,787)	(75,732)
მოგება დაბეგვრამდე		63,837	469,943
მოგების გადასახადი		-	(11,146)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		63,837	458,797
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		63,837	458,797

აბესალომ შანიძე
 დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2025
 თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	12	7,598,953	5,637,025
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(4,163,830)	(2,572,874)
საერთო მოგება		3,435,123	3,064,151
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,203,313)	(2,340,723)
ფინანსური ხარჯი		(290,066)	(201,818)
სხვა შემოსავალი		5,313	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(47,176)	(20,010)
მოგება დაზეგვრამდე		(100,119)	501,600
მოგების გადასახადი		-	(45,139)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(100,119)	456,461
სხვა სრული შემოსავალი		-	(45,139)
სულ წლის სრული მოგება		(100,119)	411,322

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს "ბენი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-22	2,216,797	2,216,797
წლის მოგება	458,797	458,797
დივიდენდის გადახდა	(63,158)	(63,158)
31-დეკ-23	2,612,436	2,612,436
წლის მოგება	63,837	63,837
31-დეკ-24	2,676,273	2,676,273

აბესალომ შანიძე
დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-22	-	107,903	107,903
წლის მოგება	-	456,461	456,461
დივიდენდის გატანა	-	(255,790)	(255,790)
31-დეკ-23	-	308,574	308,574
წლის მოგება	-	(100,119)	(100,119)
დივიდენდის გატანა	-	(352,941)	(352,941)
31-დეკ-24	-	(144,486)	(144,486)

ნინო მამულაშვილი
 დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს "ბენი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2024	2023
მოგება დაბეგვრამდე	63,837	469,943
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	202,477	202,477
სესხის პროცენტი	216,821	128,580
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	119,787	75,732
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	513,463	(616,696)
კლება/(ზრდა) გადასხდილ ავანსებში	237,722	240,536
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(142,930)	(482,794)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(89,533)	53,430
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(1,385,433)	649,628
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში	(69,572)	41,534
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(11,146)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(216,821)	(128,580)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(550,182)	622,644
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(994,914)	(604,873)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(994,914)	(604,873)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	5,787,253	1,075,969
სესხის გადახდა	(4,065,370)	(1,124,848)
გადახდილი დივიდენდი	-	(63,158)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	1,721,883	(112,037)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	176,787	(94,266)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(119,787)	(75,732)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	116,475	286,473
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	173,475	116,475

აბესალომ შანიძე

დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "გურმე"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2024	2023
მოგება დაბეგვრამდე	(100,119)	501,600
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	181,457	157,135
სესხის პროცენტი	290,066	201,818
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	47,176	20,010
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	(29,364)	62,656
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(39,089)	26,641
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	26,489	(27,894)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	38,087	147,044
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	414,703	1,089,010
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,149,022)	(257,944)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,149,022)	(257,944)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	2,670,367	13,344
სესხის გადახდა	(513,257)	(569,075)
დივიდენდის გატანა	(352,941)	(255,790)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	1,804,169	(811,521)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	69,850	19,545
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(47,176)	(20,010)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	22,404	22,869
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	45,078	22,404

ნინო მამულაშვილი
დირექტორი

შპს "გურმე"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბენწ“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 206336678) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 10 თებერვლიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ორხევის დასახლება, მუხამის ქ. N52.

დაფუძნების დღიდან კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის აბესალომ შანიძე. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - აბესალომ შანიძე.

შპს „ბენწ“ ეწევა სპეცტანსაცმლის წარმოებას.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები კომპანიის პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებია, რომელიც შესაბამისობაშია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასები მსს-სთვის), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. კომპანიის გადასვლის თარიღი 2017 წლის 1 იანვარია. ფასს-ები მსს-სთვის, რომელიც ექვემდებარება გარკვეულ გამონაკლისებს, მოითხოვს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების იმ ვერსიების გამოყენებას, რომლებიც ფასს-ები მსს-სთვის შესავალი ანგარიშგების მომზადებისთვის ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი პირველი ფასს-ების მსს-სთვის მიხედვით ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენილი ყველა პერიოდის განმავლობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9306 GEL (2023: EUR 1 = 2.9753 GEL). 1 USD = 2.8068 GEL (2023: 1 USD = 2.6894 GEL).

4 საღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით. ყველა ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მის ფასს-გზზე გადასვლის თარიღით, 2023 წლის 1 იანვარი, გაინსაზღვრა ამ თარიღზე არსებული მისი რეალური ღირებულების მითითებით ("დასაშვები საწყისი ღირებულება").

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში, "სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებში". აქტივის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	2%
მანქანა დანადგარი და სატრანსპორტო საშუალებები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	7%

4 საღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვით, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს. რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს/ აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საწარმოები (გარდა ბანკების, სადაზღვევო ორგანიზაციების (2024 წლამდე) საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% (მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული დაბეგვრის ობიექტის 0.85-ზე გაყოფის შედეგად). მოგების გადასახადი გადაიხდება ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე (გარდა ბანკების, სადაზღვევო ორგანიზაციების (2024 წლამდე), საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისა) გადახდილი დივიდენდები მოგების გადასახადით არ იბეგრება.

თუ რეზიდენტი საწარმო დივიდენდს გაანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ ჩასათვლედი თანხა არ უნდა აღემატებოდეს იმ საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის განაწილების შედეგად გადასახდელ მოგების გადასახადის თანხას. ჩასათვლედი თანხა გამოიანგარიშება ფორმულით – $A \times B / (C - D)$, სადაც: A არის დივიდენდის სახით გასანაწილებელი თანხის ოდენობა; B არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა; C არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა; D არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდის სანაცვლოდ საწარმოს მიერ პარტნიორისთვის გადაცემული ამ საწარმოს აქციების/წილის ღირებულება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოდგენილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ აღიარება შეუწყვიტა ყველა გადავადებულ საგადასახადო აქტივს და ვალდებულებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი გავლენა მოგებაში ან ზარალში აღრიცხა 2016 წელს. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მოგების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება: - გაწეულ ხარჯზე ან სხვა გადახდაზე, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; - უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდებაზე/მომსახურების გაწევაზე ან/და ფულადი სახსრების გადაცემაზე და - საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეულ წარმომადგენლობით ხარჯზე. ამავდროულად საგადასახადო კოდექსი განმარტავს თუ რა ითვლება მოგების განაწილებად, რომელი ხარჯი არ ჩაითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად და ა.შ (მაგალითად მოგების გადასახადით დაიბეგრება შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისთვის გადარიცხული ავანსი, ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა და სხვა), რაც ასევე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, მაგრამ აღნიშნული თანხების (ავანსის, სესხის) უკან დაბრუნების შემთხვევაში მოხდება გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა. ასეთი სახის მოგების გადასახადის ხარჯები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ "გადასახადებში".

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	173,463	116,454
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	12	21
	სულ ფულადი სახსრები	173,475	116,475

7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
	სავაჭრო მოთხოვნები	909,393	1,422,856
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	909,393	1,422,856

8	გადახდილი ავანსები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
	გადახდილი ავანსები	-	237,722
	სულ გადახდილი ავანსები	-	237,722

9	მარაგები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
	მზა პროდუქცია	1,224,160	1,081,230
	სულ მარაგები	1,224,160	1,081,230

10	ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწა და შენობა	მანქანა და ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
	31-დეკ-23	418,767	270,156	1,167,741	144,179	2,000,843
	შეძენა	-	344,443	211,135	49,295	604,873
	31-დეკ-23	418,767	614,599	1,378,876	193,474	2,605,716
	შეძენა	-	895,037	937	98,940	994,914
	31-დეკ-24	418,767	1,509,636	1,379,813	292,414	3,600,630

10	ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)	დაუმთავრებელი შენიშვნა	მიწა და შენიშვნა	მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
აკუმულირებული ცვლათ						
	31-დეკ-22	-	4,400	279,755	63,495	347,650
	პერიოდის ცვლათ	-	35,324	137,890	29,263	202,477
	31-დეკ-23	-	39,724	417,645	92,758	550,127
	პერიოდის ცვლათ	-	35,324	137,890	29,263	202,477
	31-დეკ-24	-	75,048	555,535	122,021	752,604
ნარჩენი ღირებულება						
	31-დეკ-22	418,767	265,756	887,986	80,684	1,653,193
	31-დეკ-23	418,767	574,875	961,231	100,716	2,055,589
	31-დეკ-24	418,767	1,434,588	824,278	170,393	2,848,026
11	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				31-დეკ-24	31-დეკ-23
	სავაჭრო ვალდებულებები				21,371	1,406,803
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				21,371	1,406,803
12	მიღებული ავანსები				31-დეკ-24	31-დეკ-23
	მიღებული ავანსები				-	69,572
	სულ მიღებული ავანსები				-	69,572
13	სასესხო ვალდებულებები				31-დეკ-24	31-დეკ-23
	სესხის ძირი				2,590,421	868,539
	სულ სასესხო ვალდებულებები				2,590,421	868,539
14	ამონაგები				2024	2023
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან				5,188,891	4,673,629
	სხვა შემოსავალი				10,296	294,556
	სულ ამონაგები				5,199,187	4,968,185
15	რეალიზაციის თვითღირებულება				2024	2023
	მასალების ღირებულება				1,999,451	1,943,760
	სხვა ხარჯების ღირებულება				50,167	39,209
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება				2,049,618	1,982,969
16	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები				2024	2023
	ხელფასის ხარჯი				1,762,929	1,604,191
	ცვითის ხარჯი				202,477	202,477
	იჯარის ხარჯი				27,638	25,750
	სხვა ხარჯი				756,080	478,543
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები				2,749,124	2,310,961
17	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან					
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან				2024	2023
	მენეჯმენტის ხელფასი					68,286
18	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები					

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.