

შპს “ბილდკინგს”
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	17
5 .ძირითადი საშუალებები	18
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	19
7. მარაგები.....	19
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
9. კაპიტალი.....	19
10. გრძელვადიანი ვალდებულებები.....	20
11. მოკლევადიანი სესხები.....	20
12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20
13. ამონაგები.....	20
14. თვითღირებულება	20
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
16. მიწოდების დანახარჯები	21
17. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები	21
18. მოგების გადასახადი	22
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
20. ფუნქციონირებადი საწარმო	23
21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	23
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

შპს „ბილდკინგს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4 077 476	467 205	413 068
არამატერიალური აქტივები		217	271	338
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 077 693	467 476	413 406
		-		
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	8 678 854	2 345 981	1 872 966
მარაგები	7	2 330 522	442 080	265 253
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	1 721 411	6 335 410	13 624
		-		
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12 730 786	9 123 471	2 151 843
მთლიანი აქტივები		16 808 479	9 590 947	2 565 250
		-		
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	4 970 097	1 028 324	25 164
		-		
სულ კაპიტალი		4 970 097	1 028 324	25 164
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	2 100 734	643 230	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 100 734	643 230	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	500 000	-	150 000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	8 594 418	7 381 916	1 912 139
საგადასახადო ვალდებულებები		643 230	1 180 708	477 946
		-		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 737 648	8 562 623	2 540 085
მთლიანი ვალდებულებები		11 838 382	8 562 623	2 540 085
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		16 808 479	9 590 947	2 565 250

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბილდკინგს”

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2023
ამონაგები	13	29 097 348	15 752 597
თვითღირებულება	14	(22 961 613)	(13 528 352)
საერთო მოგება		6 135 735	2 224 245
სხვა შემოსავლები		28 679	49 142
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1 515 353)	(945 203)
მიწოდების დანახარჯები	16	(73 422)	(26 870)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	-
სხვა ხარჯები		(61 306)	(43 220)
საოპერაციო მოგება		4 514 333	1 258 094
ფინანსური შემოსავალი		107 015	27 174
ფინანსური ხარჯი		(157 470)	(92 109)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	17	(50 455)	(64 935)
მოგება დაბეგვრამდე		4 463 879	1 193 159
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		4 463 879	1 193 159
მთლიანი სრული შემოსავალი		4 463 879	1 193 159

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბილდკინგს”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		4 463 879	1 193 159
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		306 498	207 537
- გადასახადები		-	-
- ცვეთა	5	70 087	52 808
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		185 956	89 795
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		50 455	64 935
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(7 546 290)	5 522 696
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(6 332 873)	(473 015)
- მარაგები		(1 888 441)	(176 828)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 212 502	5 469 777
- საგადასახადო აქტივები		(537 478)	702 761
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(2 775 913)	6 923 392
- მიღებული პროცენტი		107 015	27 174
- გადახდილი პროცენტები		(157 470)	(92 109)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2 826 368)	6 858 458
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3 866 260)	(245 815)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	49 142
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3 866 260)	(196 672)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		2 100 734	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		500 000	(150 000)
- გადახდილი დივიდენდები		(522 105)	(190 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2 078 629	(340 000)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(4 613 999)	6 321 785
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		6 335 410	13 624
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		-	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		1 721 411	6 335 410

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბულალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბილდკინგს”

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	25 164	25 164
			-
2023 წლის 31 დეკემბერი		1 193 159	1 193 159
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 193 159	1 193 159
გაცემული დივიდენდები	-	(190 000)	(190 000)
			-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	1 028 324	1 028 324
წლის სრული შემოსავალი		4 463 879	4 463 879
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	4 463 879	4 463 879
გაცემული დივიდენდები	-	(522 105)	(522 105)
			-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	4 970 097	4 970 097

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბილდვინგს“

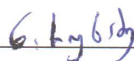
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4 077 476	467 205	413 068
არამატერიალური აქტივები		217	271	338
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 077 693	467 476	413 406
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	8 678 854	2 345 981	1 872 966
მარაგები	7	2 330 522	442 080	265 253
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	1 721 411	6 335 410	13 624
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12 730 786	9 123 471	2 151 843
მთლიანი აქტივები		16 808 479	9 590 947	2 565 250
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	4 970 097	1 028 324	25 164
სულ კაპიტალი		4 970 097	1 028 324	25 164
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	2 100 734	643 230	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 100 734	643 230	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	500 000	-	150 000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	8 594 418	7 381 916	1 912 139
საგადასახადო ვალდებულებები		643 230	1 180 708	477 946
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 737 648	8 562 623	2 540 085
მთლიანი ვალდებულებები		11 838 382	8 562 623	2 540 085
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		16 808 479	9 590 947	2 565 250

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:





დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ბილდკინგს"

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

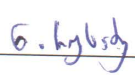
	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2023
ამონაგები	13	29 097 348	15 752 597
თვითღირებულება	14	(22 961 613)	(13 528 352)
საერთო მოგება		6 135 735	2 224 245
სხვა შემოსავლები		28 679	49 142
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1 515 353)	(945 203)
მიწოდების დანახარჯები	16	(73 422)	(26 870)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	-
სხვა ხარჯები		(61 306)	(43 220)
საოპერაციო მოგება		4 514 333	1 258 094
ფინანსური შემოსავალი		107 015	27 174
ფინანსური ხარჯი		(157 470)	(92 109)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	17	(50 455)	(64 935)
მოგება დაბეგვრამდე		4 463 879	1 193 159
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		4 463 879	1 193 159
მთლიანი სრული შემოსავალი		4 463 879	1 193 159

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბილდკინგს”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

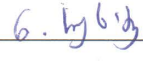
შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	4 463 879	1 193 159
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	306 498	207 537
- გადასახადები	-	-
- გვეთა	5 70 087	52 808
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	185 956	89 795
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	50 455	64 935
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(7 546 290)	5 522 696
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(6 332 873)	(473 015)
- მარაგები	(1 888 441)	(176 828)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 212 502	5 469 777
- საგადასახადო აქტივები	(537 478)	702 761
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(2 775 913)	6 923 392
- მიღებული პროცენტი	107 015	27 174
- გადახდილი პროცენტები	(157 470)	(92 109)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 826 368)	6 858 458
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 866 260)	(245 815)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	49 142
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 866 260)	(196 672)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	2 100 734	-
- სასესხო ვალდებულების დაფარვა	500 000	(150 000)
- გადახდილი დივიდენდები	(522 105)	(190 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2 078 629	(340 000)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(4 613 999)	6 321 785
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	6 335 410	13 624
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	1 721 411	6 335 410

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბილდკინგს”

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

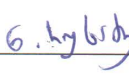
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მოლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	25 164	25 164
2023 წლის 31 დეკემბერი		1 193 159	1 193 159
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 193 159	1 193 159
გაცემული დივიდენდები	-	(190 000)	(190 000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	1 028 324	1 028 324
წლის სრული შემოსავალი		4 463 879	4 463 879
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	4 463 879	4 463 879
გაცემული დივიდენდები	-	(522 105)	(522 105)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	4 970 097	4 970 097

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბილდკინგს“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 3 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 400177358. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ც. დადიანის ქუჩა, N 305, ბინა 15. კომპანიის წილის მფლობელები არიან: ლაშა რუხაძე - 40% ნანო რუხაძე - 20%, ნელი კალაძე - 40%, კომპანიის დირექტორია ლაშა რუხაძე. 2025 წლის 27 თებერვალს დამფუძნებლებში მოხდა ცვლილება, ნანო რუხაძის ნაცვლად კომპანიის - 20% წილის მფლობელი გახდა დავით კაპანაძე.

შპს „ბილდკინგსის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა, რემონტი (სახელმწიფო ტენდერებით) დადებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. 2024 წლიდან კომპანიის საქმიანობას დაემატა მრავალბინიანი კორპუსის მშენებლობა.

2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუდაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშებში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული.

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.

იჯარა

მსს ფასს-ის მე 20 განყოფილება იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად. მსს ფასს 20.4-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარა წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს, ხოლო ფინანსური იჯარის აღიარება მოიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოხდეს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, ხოლო მეიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ საოპერაციო იჯარა, შესაბამისად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს.

მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე. წ. „ესტონური მოდელი“), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების და დღგ-ის გადასახადებისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს 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 რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

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.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ასფალტის ქარხანა	15-20 წლამდე
მანქანა დანადგარები	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წლამდე
საკუთრების გადაცემის პირობით იჯარა	10 წლამდე

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების 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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამებისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივითვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

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.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შეძენილი და საქმიანობის პროცესში გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ასახვა ხორციელდება ბალანსის შესაბამის ანგარიშებზე, მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით. მარაგების ძირითადი სახეებია - ცემენტის წარმოებისთვის საჭირო მასალები, საწვავ-საცხები მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა დამხმარე მასალები. საქმიანობის პროცესში ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გამოყენება-გახარჯვა და ჩამოწერა ყოველი თვის ბოლოს მიღებული დოკუმენტაციის საფუძველზე, საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების 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 ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეს ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისაგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ეკვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან და გადასახდელი ბრძელვადიანი სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შეწყვეტილი ფინანსური

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით, კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცემულობით, რა მოცემულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა, დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ცვეთის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სასამართლო დავები

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ, დამდგარმა ერთმა ან მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულის ნაკადზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5 .ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ასფალტის ქარხანა- ვაზიანი	ვაზიანის ტექნიკა	საკუთრების გადაცემის პირობით იჯარა	სულ
31 დეკემბერი 2022		2 493	29 437	27 334	83 500			350 018	492 782
შემოსვლა		1 669	7 853	70 573	165 718				245 815
გადაფასება									-
გასვლა					(69 422)			(119 069)	(188 491)
31 დეკემბერი 2023	-	4 163	37 290	97 908	179 796	-	-	230 949	550 106
შემოსვლა	3 020 787		25 623	33 003	226 159	302 381	34 490	223 817	3 866 260
გადაფასება									-
გასვლა			(304)	(851)				(230 949)	(232 103)
31 დეკემბერი 2024	3 020 787	4 163	62 609	130 060	405 955	302 381	34 490	223 817	4 184 262
ცვეთა და გაუფასურება									-
31 დეკემბერი 2022	-	(739)	(10 316)	(6 560)	(27 236)			(34 863)	(79 714)
პერიოდის ცვეთა		(379)	(4 414)	(11 146)	(6 164)			(30 637)	(52 740)
გასვლა					26 202			23 352	49 554
31 დეკემბერი 2023	-	(1 117)	(14 729)	(17 707)	(7 199)	-	-	(42 148)	(82 900)
პერიოდის ცვეთა		(609)	(6 406)	(19 583)	(35 578)			(7 857)	(70 033)
გასვლა			222	630				45 295	46 147
31 დეკემბერი 2024	-	(1 727)	(20 913)	(36 659)	(42 777)	-	-	(4 711)	(106 786)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									-
31 დეკემბერი 2023	-	3 045	22 561	80 201	172 597	-	-	188 801	467 205
31 დეკემბერი 2024	3 020 787	2 436	41 696	93 400	363 178	302 381	34 490	219 106	4 077 476

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 536 858	354 543	788 124
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	0	34 096	34 096
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	241 142	157 176	143 521
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5 053 848	1 166 916	676 327
სხვა მოთხოვნები	1 847 006	633 249	230 899
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8 678 854	2 345 981	1 872 966

7. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალები	1 420 678	442 080	207 028
მზა პროდუქცია	7 384	0	58 225
დაუმთავრებელი წარმოება- ვაზიანი	10 102		
დაუმთავრებელი წარმოება - ვაზისუბანი-კოპუსის მშენებლობა	892 358		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2 330 522	442 080	265 253

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	115	5	904
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 227 234	287 238	12 716
cash cover ანგარიში	0	2 418 446	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	4	4
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე ანაბრის ანგარიში	494 062	3 629 717	
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 721 411	6 335 410	13 624

9. კაპიტალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეზღუდულია დივიდენდებზე განაწილებისგან იმ ოდენობის ფარგლებში რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები გაცივმა პერიოდულობით, გამომუშავებული მოგების გათვალისწინებით და ხორციელდება დარიცხვა მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით. დამატებითი ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგებისა და დივიდენდების თანხების მოძრაობის შესახებ იხილეთ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში.

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

10. გრძელვადიანი ვალდებულებები

კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სასესხო ვალდებულებებისგან, კერძოდ კომპანიის მიღებული აქვს სესხები სს "თიბისი ბანკიდან". 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება შეადგენს 2,100,734 ლარს.

11. მოკლევადიანი სესხები

კომპანიის მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები შედგება კომპანიის საქმიანობისთვის საჭირო ნასესხები სახსრებისგან, როგორც საბანკო ინსტიტუტებიდან, ასევე სხვა იურიდიული ერთეულისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხებისგან. 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის მიმდინარე სასესხო ვალდებულება შეადგენს 500 000 ლარს.

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 024 523	770 461	1 002 425
მიღებული ავანსები	7 449 720	6 523 729	673 948
სოციალური გადასახადი	109 043	80 593	125 194
ვალდებულება საკუთრების გადაცემის პირობით იჯარაზე	7 132	7 132	110 572
სხვადასხვა ფიზიკური პირები მომსახურების გამწვევი, არ იბეგრება საშემოსავლოთი	4 000		
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 594 418	7 381 916	1 912 139

13. ამონაგები

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას აქვს დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები. კომპანიის ძირითად შემოსავალს შეადგენს სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავლები.

საოპერაციო შემოსავლები	2024	2023
შემოსავლები მომსახურებიდან	29 097 348	15 752 597
სულ საოპერაციო შემოსავლები	29 097 348	15 752 597

14. თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს - შეძენილი მასალების ღირებულებას და მომსახურებას.

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თვითღირებულება	2024	2023
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	22 961 613	13 528 352
სულ თვითღირებულება	22 961 613	13 528 352

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	839 110	374 552
სოციალური დანარიცხები	70 505	43 673
საიჯარო ქირა	0	43 085
საოფისე ინვენტარი	258	438
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი	6 637	3 087
კომუნიკაციის ხარჯები	11 602	500
დაზღვევა	203 537	262 535
საკონსულტაციო ხარჯები	1 528	432
ცვეთა და ამორტიზაცია	70 087	52 808
სხვა საგადასახადო ხარჯი	99 407	37 667
პირგასამტეხლო	0	108 134
ბანკის საკომისიო	6 361	5 715
სხვადასხვა	194 464	11 459
მივლინება	0	30
procurement agency	11 858	1 088
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 515 353	945 203

16. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები მოიცავს საანგარიშო წლის განმავლობაში გაწეულ ტრანსპორტირებასთან და მასალების დასაწყობებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

მიწოდების დანახარჯები	2024	2023
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	73 422	26 870
სულ მიწოდების დანახარჯები	73 422	26 870

17. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2024	2023
საპროცენტო შემოსავლები	107 015	27 174
სულ სხვა შემოსავლები	107 015	27 174
საპროცენტო ხარჯები	(157 470)	(92 109)
სულ ფინანსური ხარჯი	(50 455)	(64 935)

7-23 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

18. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგვრას ადარ ექვემდებარება კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული მოგება. კომპანიის დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულმა მოგების გადასახადმა 452 069 ლარი შეადგინა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი, შესაბამისი პერიოდისთვის დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დარიცხული მოგების გადასახადი წარმოადგენს ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდის მოგების გადასახადს, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანიის მოგების გადასახადი შედგება დამფუძნებელ ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადისაგან.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენს:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული თანხები:

დირექტორატისთვის გადახდილი ხელფასი

97,003

დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდები

522,105

სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა
სარგებელი

619,108

20. ფუნქციონირებადი საწარმო

მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ა) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიის მიერ გაცემულია დივიდენდი 58421,07 ლარის ოდენობით.

ბ) შეიცვალა მეწილე, ნანო რუხაძის 20 % იანი წილის მფლობელი გახდ დავით კაპანაძე.