

შპს ნექსია ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
4. ძირითადი საშუალებები	17
5. არამატერიალური აქტივები	18
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
9. საგადასახადო ვალდებულებები	20
10. ამონაგები	20
11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	20
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
13. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება / ზარალი	21
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

შპს „ნექსია ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შენიშვნა			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	451,600	275,025
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	5	-	-
არამატერიალური აქტივები	6	67,658	62,587
სულ გრძელვადიანი აქტივები		519,258	337,613
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		-	2,029
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,387,582	1,399,722
საგადასახადო აქტივი		2,421	874
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	901,768	577,755
სულ მიმდინარე აქტივები		2,291,770	1,980,379
სულ აქტივები	-	2,811,028	2,317,992
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		49	49
გაუნაწილებელი მოგება		898,504	321,586
არამაკონტროლებელი წილი		62,761	88,989
სულ კაპიტალი		961,314	410,624
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,742,360	1,650,388
საგადასახადო ვალდებულებები	10	107,355	256,980
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,849,715	1,907,368
სულ ვალდებულებები		1,849,715	1,907,368
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,811,028	2,317,992

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 8 სექტემბერს

სალომე ერაძე

გელა მღებრიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შენიშვნა			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	451,600	275,025
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	5	-	-
არამატერიალური აქტივები	6	67,658	62,587
სულ გრძელვადიანი აქტივები		519,258	337,613
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		-	2,029
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,387,582	1,399,722
საგადასახადო აქტივი		2,421	874
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	901,768	577,755
სულ მიმდინარე აქტივები		2,291,770	1,980,379
სულ აქტივები	-	2,811,028	2,317,992
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		49	49
გაუნაწილებელი მოგება		898,504	321,586
არამაკონტროლებელი წილი		62,761	88,989
სულ კაპიტალი		961,314	410,624
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,742,360	1,650,388
საგადასახადო ვალდებულებები	10	107,355	256,980
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,849,715	1,907,368
სულ ვალდებულებები		1,849,715	1,907,368
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,811,028	2,317,992

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 8 სექტემბერს

სალომე ერაძე

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი
დირექტორი

შპს „ნექსია ჯორჯია“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	14,546,637	12,202,942
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(9,102,733)	(7,315,380)
საერთო მოგება		5,443,904	4,887,562
საოპერაციო ხარჯები			
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,767,815)	(3,714,684)
საოპერაციო მოგება		1,676,089	1,172,878
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /ზარალი	14	11,623	1,252
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		100,378	(14,603)
საპროცენტო შემოსავალი		7,658	
საპროცენტო ხარჯი		(6,669)	
მოგება დაბეგვრამდე		1,789,080	1,159,527
მოგების გადასახადის ხარჯი		(185,758)	(185,758)
წლის მოგება		1,603,321	973,768
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,603,321	973,768
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მისაკუთვნებულია:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		1,629,549	926,679
არამაკონტროლებელ წილზე		(26,228)	47,089
		1,603,321	973,768

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 8 სექტემბერს

სალომე ერაძე

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

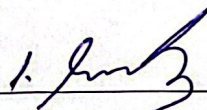
დირექტორი

შენიშვნები 7-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

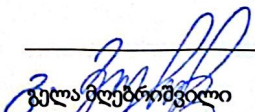
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	14,546,637	12,202,942
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(9,102,733)	(7,315,380)
საერთო მოგება		5,443,904	4,887,562
საოპერაციო ხარჯები			
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,767,815)	(3,714,684)
საოპერაციო მოგება		1,676,089	1,172,878
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება / ზარალი	14	11,623	1,252
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		100,378	(14,603)
საპროცენტო შემოსავალი		7,658	
საპროცენტო ხარჯი		(6,669)	
მოგება დაბეგვრამდე		1,789,080	1,159,527
მოგების გადასახადის ხარჯი		(185,758)	(185,758)
წლის მოგება		1,603,321	973,768
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,603,321	973,768
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მისაკუთვნებულია:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		1,629,549	926,679
არამაკონტროლებელ წილზე		(26,228)	47,089
		1,603,321	973,768

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 8 სექტემბერს


სალომე ერაძე

მთავარი ბუღალტერი


გელა მღებრიშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 7-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნექსია ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბერი	49	506,378	83,060	589,489
სხვა სრული შემოსავალი		926,679	47,089	973,768
გადახდილი დივიდენდი		(1,152,632)	-	(1,152,632)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (არამაკონტროლებელ წილში)			-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	49	280,426	130,149	410,624
სხვა სრული შემოსავალი		1,629,549	(26,228)	1,603,321
გადახდილი დივიდენდი		(1,052,632)		(1,052,632)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (არამაკონტროლებელ წილში)				
საწესდებო კაპიტალის შემცირება				
2024 წლის 31 დეკემბერი	49	857,342	103,921	961,314

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 08 სექტემბერს

სალომე ერაძე

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

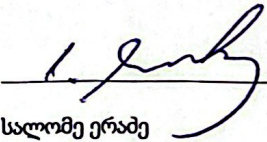
დირექტორი

შენიშვნები 7-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

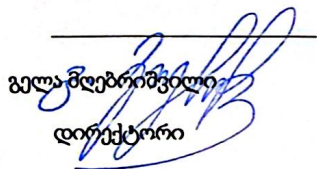
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბერი	49	506,378	83,060	589,489
სხვა სრული შემოსავალი		926,679	47,089	973,768
გადახდილი დივიდენდი		(1,152,632)	-	(1,152,632)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (არამაკონტროლებელ წილში)			-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	49	280,426	130,149	410,624
სხვა სრული შემოსავალი		1,629,549	(26,228)	1,603,321
გადახდილი დივიდენდი		(1,052,632)		(1,052,632)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (არამაკონტროლებელ წილში)				
საწესდებო კაპიტალის შემცირება				
2024 წლის 31 დეკემბერი	49	857,342	103,921	961,314

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 08 სექტემბერს


სალომე ერაძე

მთავარი ბუღალტერი


გელაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 7-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მომხმარებლისგან	16,846,477	14,318,286
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,527,810)	(3,875,793)
დასაქმებულებზე გადახდილი თანხები	(7,149,562)	(5,687,729)
გადახდილი პროცენტები	(6,669)	-
გადახდილი გადასახადები	(4,504,626)	(3,683,450)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,657,811	1,071,314
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(332,522)	(38,624)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(332,522)	(38,624)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სხვა სასესხო ვალდებულების შემცირება	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა მოკლევადიანი სესხებიდან	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(1,000,000)	(1,100,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,000,000)	(1,100,000)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	325,289	(67,311)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(1,276)	(2,086)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	577,755	647,151
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	901,768	577,755

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 08 სექტემბერს

სალომე ერაძე

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

შენიშვნები 7-22 გვერდებზე წარმოდგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მომხმარებლისგან	16,846,477	14,318,286
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,527,810)	(3,875,793)
დასაქმებულებზე გადახდილი თანხები	(7,149,562)	(5,687,729)
გადახდილი პროცენტები	(6,669)	-
გადახდილი გადასახადები	(4,504,626)	(3,683,450)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,657,811	1,071,314
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(332,522)	(38,624)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(332,522)	(38,624)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სხვა სასესხო ვალდებულების შემცირება	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა მოკლევადიანი სესხებიდან	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(1,000,000)	(1,100,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,000,000)	(1,100,000)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	325,289	(67,311)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(1,276)	(2,086)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	577,755	647,151
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	901,768	577,755

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 08 სექტემბერს

სალომე ერაძე

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

შენიშვნები 7-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნექსია ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

„ნექსია ჯორჯია“ („კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2014 წლის 25 აპრილს, რეგისტრირებულია მისამართზე საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ ალექსიძის ქუჩა N12, სართული 4, ბლოკი "ა" და მისი მართვისა და საქმიანობის განმახორციელებელი ორგანო მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის პარტნიორები არიან: ბორისი მეგრელიშვილი, (54001013510) - 14.3%, დავითი ლომიძე, (35001039794) - 41.35 %, გელა მდებრიშვილი, (35001037808) - 41.35%, დავითი მამრიკიშვილი (60001055575) -3%

კომპანია ფლობს ორ შვილობილ კომპანიას: შპს „ნექსია თიეი აკადემია“ (ს.კ. 405175803) – 100% და შპს „ნექსია სოლუმენს“ (ს.კ. 405308661) – 51%

შპს „ნექსია ჯორჯია“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აუდიტორული, ბუღალტრული, საგადასახადო, ბიზნეს-საკონსულტაციო და იურიდიული მომსახურება. შპს „ნექსია ჯორჯია აკადემია“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტრენინგების ჩატარება საგადასახადო, ბუღალტრულ და ფინანსურ სფეროში არსებულ აქტუალურ საკითხებზე. შპს „ნექსია ჯორჯია სოლუმენს“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუღალტრული პროგრამის რეალიზაცია და მასთან დაკავშირებული მომსახურება.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

ჯგუფის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. ჯგუფი საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ჯგუფი მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია ჯგუფის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადის

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ჯგუფისთვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა

5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

3-5 წელი

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კონსოლიდირებული ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი 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, ჯგუფი 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.

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 კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, ჯგუფი აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. ჯგუფი გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლს. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ჯგუფი ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდი

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ჯგუფის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

კონსოლიდირების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2024 წლის 31 დეკემბერისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს „ნექსია ჯორჯია აკადემია“ – 100%

შპს „ნექსია ჯორჯია სოლუშენს“ - 51%

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს ჯგუფის 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.

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის მუხლებში.

3.2 საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

3.3 დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

ჩვეულებრივად, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

შპს „ნექსია ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება

31 დეკემბერი 2022	468,259	163,950	318	632,526
შემოსვლა	75,687	54,772		130,459
გასვლა	6,876	-		6,876
31 დეკემბერი 2023	537,070	218,722	318	756,110
შემოსვლა	246,943	70,859		317,802
გასვლა	151,887	8,681		160,568
31 დეკემბერი 2024	632,127	280,900	318	913,344

დაგროვილი ცვეთა

31 დეკემბერი 2022	237,070	130,910	318	368,298
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	89,661	27,740		117,401
გაყიდული ქონების ცვეთა	4,614			4,614
31 დეკემბერი 2023	322,117	158,650	318	481,085
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	98,804	27,133		125,937
გაყიდული ქონების ცვეთა	138,264	7,013		145,278
31 დეკემბერი 2024	282,657	178,769	318	461,744

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2022	231,189	33,040	(0)	264,228
31 დეკემბერი 2023	214,954	60,072	(0)	275,025
31 დეკემბერი 2024	349,470	102,130	(0)	451,600

შპს „ნექსია ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

არამატერიალური აქტივი

ისტორიული ღირებულება

31 დეკემბერი 2022	40,366
შემოსვლა	38,026
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	78,392
შემოსვლა	12,000
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2024	90,392

დაგროვილი ამორტიზაცია

31 დეკემბერი 2022	8,889
ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში	6,915
31 დეკემბერი 2023	15,804
ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში	6,929
31 დეკემბერი 2024	22,734

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2022	31,477
31 დეკემბერი 2023	62,587
31 დეკემბერი 2024	67,658

შპს „ნექსია ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,798,554	1,628,049
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(567,339)	(326,928)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,231,215	1,301,121
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	31,135	26,168
სხვა მოთხოვნები	125,231	72,432
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,387,582	1,399,722

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ფული და ფულის ეკვივალენტები		
	30 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული	-	10,242
ფული ბანკში	901,768	567,513
სულ	901,768	577,755

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	323,587	181,529
მიღებული ავანსები	1,002,460	1,109,991

შპს „ნექსია ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გადასახდელი ხელფასები	387,523	344,418
სხვა ვალდებულებები	28,790	14,450
სულ	1,742,360	1,650,388

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

საგადასახადო ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საშემოსავლო გადასახადი	94,375	80,775
დღგ, მიღებულ ავანსებზე	(145,766)	(169,940)
სხვა საგადასახადო ვალდებულება, ნეტო	158,746	346,145
სულ	107,355	256,980

11. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ამონაგები	2024	2023
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	14,546,637	12,202,942
სულ	14,546,637	12,202,942

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(8,060,001)	(6,499,698)
სხვა	(1,042,732)	(815,682)
სულ	(9,102,733)	(7,315,380)

შპს „ნექსია ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(1,056,200)	(986,048)
საიჯარო ქირა	(1,076,234)	(409,168)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	(309,931)	(1,269,240)
საოფისე ხარჯი	(409,856)	(259,660)
სხვა ხარჯი	(374,821)	(325,482)
მივლინების ხარჯი	(96,571)	(56,951)
მარკეტინგის ხარჯი	(116,609)	(125,199)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(126,606)	(119,289)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(66,354)	(64,611)
საწვავის ხარჯი	(40,141)	(36,291)
საკონსულტაციო ხარჯი	(49,889)	(31,617)
დაზღვევის ხარჯი	(29,883)	(27,777)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(14,719)	(3,352)
სულ	(3,767,815)	(3,714,684)

14. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /

ზარალი
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი) 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება / ზარალი	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	64,480	49,445
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(52,857)	(48,193)
სულ	11,623	1,252

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილებაში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოდგენს :

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

შპს „ნექსია ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა საბაზრო პირობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	შვილობილი საწარმო	236	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შვილობილი საწარმო		
სულ		236	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ადმინისტრაციული ხარჯები	შვილობილი საწარმო	(31,351)	(5,232)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	შვილობილი საწარმო		
ამონაგები	შვილობილი საწარმო	24,312	12,271
სულ		(7,039)	7,039

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება - ხელფასი და სხვა მოკლევადიან სარგებლები საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით შეადგენს:

	2024	2023
ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	457,808	516,585

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 08 სექტემბერს.