

# შპს “წყალბურთის კლუბი დინამო თბილისი”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1-3

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება:

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ინდივიდუალური ანგარიში                     | 4  |
| ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიში                                         | 5  |
| კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიში                                            | 6  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიში                                     | 7  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                                                  | 8  |
| 2. შესაბამისობა                                                                       | 8  |
| 3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) დანერგვა | 9  |
| 4. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები              | 13 |
| 5. ხელმძღვანელობის განსჯის სფეროები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები | 19 |
| 6. შემოსავალი                                                                         | 20 |
| 7. რეალიზაციის თვითღირებულება                                                         | 20 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                         | 20 |
| 9. აღმინისტრაციული ხარჯები                                                            | 21 |
| 10. მარაგები                                                                          | 21 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                     | 21 |
| 12. მოგების გადასახადი                                                                | 21 |
| 13. ფინანსური ინსტრუმენტები                                                           | 22 |
| 14. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები                                              | 24 |
| 15. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                                            | 25 |

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „წყალბურთის კლუბი დინამო თბილისი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული საქმიანობის შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიას ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიას მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

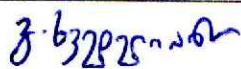
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიას გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიას ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ფასს-ის შესაბამისად;
- კომპანიას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 1 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი  
გიორგი ხვედელიანი



საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

მთავარი ბუღალტერი  
თამარ ხვედელიანი



საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

შპს წყალმომარაგების კომპანია დინამო თბილისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიში  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

|                                          | შენიშვნა | 2024     | 2023     |
|------------------------------------------|----------|----------|----------|
| შემოსავალი                               | 6        | 129935   | 28168 -  |
| რეალიზაციის თვითღირებულება               | 7        | -        | -        |
| საერთო მოგება                            |          | 129935   | 28168 -  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 |          | -1499618 | -1390639 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     |          | -1998    | 2238-    |
| საპროცენტო შემოსავალი                    |          | -        | -        |
| საპროცენტო ხარჯი                         |          | -        | -        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 9        | -954461  | -1327342 |
| საოპერაციო მოგება/(ზარალი)               |          | -2326142 | -2692051 |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი     |          | 2389910  | 2632602  |
| სავალუტო მოგება/(ზარალი)                 |          | -        | -        |
| წლის მოგება                              |          | 63768    | -59449   |
| მოგების გადასახადი                       |          | -        | -        |
| სულ წლის სრული შემოსავალი                |          | 63768    | -59449   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი  
გიორგი ხვედელიანი

გ. ხვედელიანი

საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

მთავარი ბუღალტერი  
თამარ ხვედელიანი

საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

8-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს წყალმომარაგების კომპანია დინამო თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

| შენიშვნა                                   | 31 დეკემბერი 2024 |        | 31 დეკემბერი 2023 |        |
|--------------------------------------------|-------------------|--------|-------------------|--------|
|                                            |                   |        |                   |        |
| <b>აქტივები</b>                            |                   |        |                   |        |
| გრძელვადიანი აქტივები:                     |                   |        |                   |        |
| ძირითადი საშუალებები                       |                   | 9093   |                   | 11091  |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                  |                   | 9093   |                   | 11091  |
| მიმდინარე აქტივები:                        |                   |        |                   |        |
| მარაგები                                   | 4                 | 6882   |                   | 1280   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 8                 | 22496  |                   | 20878  |
| მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები      |                   | 56446  |                   |        |
| საგადასახადო აქტივი                        |                   |        |                   |        |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                |                   | 31623  |                   | 11324  |
| სულ მიმდინარე აქტივები                     |                   | 117447 |                   | 33482  |
| სულ აქტივები                               |                   | 126540 |                   | 44573  |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |                   |        |                   |        |
| მფლობელთა კაპიტალი:                        |                   |        |                   |        |
| საწესდებო კაპიტალი                         |                   | 145591 |                   | 99642  |
| გაუნაწილებელი მოგება                       |                   | -37343 |                   | -55162 |
| სულ მფლობელთა კაპიტალი                     |                   | 108248 |                   | 44480  |
| მიმდინარე ვალდებულებები:                   |                   |        |                   |        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 11                | 18292  |                   | 0      |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ         |                   | 0      |                   | 0      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |                   | 0      |                   | 93     |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები            |                   | 0      |                   | 0      |
| მიღებული ავანსები                          |                   | -      |                   | 0      |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები                |                   | 18292  |                   | 93     |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                 |                   |        |                   |        |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები         |                   |        |                   |        |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები             |                   |        |                   |        |
| სულ ვალდებულებები                          |                   | 18292  |                   | 93     |
| სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები    |                   | 126540 |                   | 44573  |
| <b>ხელმძღვანელობის სახელით:</b>            |                   |        |                   |        |
| დირექტორი                                  |                   |        |                   |        |
| გიორგი ხვედელიანი                          |                   |        |                   |        |
| საქართველო, თბილისი                        |                   |        |                   |        |
| 2025 წლის 1 ოქტომბერი                      |                   |        |                   |        |
| <b>მთავარი ბუღალტერი</b>                   |                   |        |                   |        |
| თამარ ხვედელიანი                           |                   |        |                   |        |
| საქართველო, თბილისი                        |                   |        |                   |        |
| 2025 წლის 1 ოქტომბერი                      |                   |        |                   |        |

8-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს წყალბურთის კლუბი დინამო თბილისი

კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიში  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

| შენიშვნა                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი | მფლობელის<br>გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ    |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------|
| 01 იანვარი, 2024                                    | 44480                 | -                                    | -      |
| სულ წლის სრული შემოსავალი<br>დივიდენდის გამოცხადება |                       | 63768                                | -      |
| 31 დეკემბერი, 2024                                  | 44480                 | 63768                                | 108248 |

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი  
გიორგი ხვედელიანი



საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

მთავარი ბუღალტერი  
თამარ ხვედელიანი



საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

8-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს წყალბურთის კლუბი დინამო თბილისი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

| შენიშვნა                                                    | 2024     | 2023     |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |          |          |
| კლიენტებისგან მიღებული თანხები                              | 102134   | 12589    |
| გადახდები სხვა საოპერაციო ხარჯებზე                          | -97396   | -949339  |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები                         | -872255  | -1039156 |
| თანამშრომელთათვის გადახდილი თანხები                         | -1275273 | -1070751 |
| გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა            | -339584  | -308595  |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                |          | -        |
| სხვა შემოსავალი                                             | 2502673  | 3308069  |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული         | 20299    | -47183   |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |          |          |
| სესხის გაცემა                                               | -        | -        |
| გაცემული სესხებიდან მიღებული შემოსავალი                     | -        | -        |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი ნაღდი ფული         | -        | -        |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან</b>    |          |          |
| ასოცირებული კომპანიიდან კაპიტალის ამოღება                   | -        | -        |
| შემოსავალი აღებული სესხებიდან                               | -        | -        |
| აღებული სესხების დაფარვა                                    | -        | -        |
| გადახდილი დივიდენდი                                         | -        | -        |
| ფინანსური საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები              | -        | -        |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი                           |          |          |
| წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში           | 20299    | -47183   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში            | 11324    | 58507    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს                 | 31623    | 11324    |

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი  
გიორგი ხვედელიანი

საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

*გ. ხვედელიანი*

მთავარი ბუღალტერი  
თამარ ხვედელიანი

საქართველო, თბილისი  
2025 წლის 1 ოქტომბერი

*თამარ ხვედელიანი*

8-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს წყალბურთის კლუბი დინამო თბილისი (კომპანია) დაფუძნდა საქართველოში, 2017 წლის 10 მაისი. კომპანიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული კლუბის საქმიანობა..

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საბოლოო მაკონტროლებელი პირებია:

| მესაკუთრე         | პროცენტი |
|-------------------|----------|
| გიორგი ხვედელიანი | 33,5%    |
| მიხეილ ბაღათურია  | 33,5%    |
| ზურაბ რურუა       | 33%      |
|                   |          |

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს კომპანიას არ ყავს შვილობილი კომპანიები.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი, აბაშიძის ქ., N 36, ბ. 4  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 30 თანამშრომელი.

## 2. შესაბამისობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც სრულად შეესაბამება „ფასს“-ს. კომპანიის „ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, „ფასს 1“ მოითხოვს 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიულად გამოყენებას.

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანია არ იყო ვალდებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენაზე, იგი არ ამზადებდა ფინანსურ ინფორმაციას რომელიმე ზოგადად მიღებულ ბუღალტრულ პრინციპებს შესაბამისად, რის გამოც აღნიშნულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რეკონსილაცია მანამდე გამოყენებულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან.



၂. ဗဟိုဌာနချုပ်မှ ပေးအပ်သော အမိန့်များ

“ပခွင်ဝှေ့ငှက်မာ” ၆ ရက်

[illegible][illegible][illegible]

နယ်စပ်ဒေသများရှိ ရပ်ကွက်များတွင် **၂** ရပ်ကွက် ပစ်ခတ်မှုများရှိခဲ့သည်။

[illegible]

ကုမ္ပဏီအသစ်တို့ ဂုဏ်သိမ်းမှု၊ ငွေကြေးကုန်သွယ်မှု၊ အသစ်တည်ဆောက်မှု၊ ပစ္စည်းထုတ်လုပ်မှုနှင့် ဖွဲ့စည်းပုံအားဖြင့် ပြောင်းလဲမှုများကို 'ပစ္စည်းကုန်သွယ်မှုနှင့် ဂုဏ်သိမ်းမှု' ဂုဏ်သိမ်းမှုနှင့် ပတ်သက်သည့် အချက်အလက်များကို အောက်ဖော်ပြပါအတိုင်း ဖော်ပြပါမည်။

[illegible]

ប្រាកដ ឯណោះទេ គេបានបង្កើនការប្រើប្រាស់ ប្រព័ន្ធប្រតិបត្តិការ ប្រព័ន្ធប្រតិបត្តិការ ប្រព័ន្ធប្រតិបត្តិការ

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულია

ဝဂ္ဂဿဝဋ္ဌေ ယဋ္ဌေပသံ ပဋ္ဌာနာမ်' ဂုဏ်မှောင်မိုက်နေပြီ ဂုဋ္ဌ

- [illegible]

ထောင့်၊ ပထမပိုင်းဆိုင်ရာများကို ပုဂ္ဂလိကပေးပို့သော အချက်အလက်များကို  
ပုဂ္ဂလိကပေးပို့သော အချက်အလက်များကို ပုဂ္ဂလိကပေးပို့သော အချက်အလက်များကို  
ပုဂ္ဂလိကပေးပို့သော အချက်အလက်များကို ပုဂ္ဂလိကပေးပို့သော အချက်အလက်များကို

տրական անհույսի, թանձրեցածության, սրբնեղմույս անհրճելի սրբնապաշտի

[illegible][illegible][illegible][illegible]

အသံ - ၉၇ ရာခိုင်နှုန်း

ფასები 16-ში მითითებულია საოჯახო გარემოებებში გაზიარებულია და ოჯახის ხელშეწყობის საფასურს შეადგენს. აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში 16-სა და 17-სა და დატვირთული ინტენსივობის.

[illegible][illegible][illegible]

၁၁. အထွေထွေ အကျဉ်းချုပ်

22 **ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ԲԱՆԿԱԿԱՆԱԿԱՆ ԿԵՆՏՐԱԼ ԲԱՆԿ**

[illegible]

ინდო-ევროპულური ზნეობრივი ძეგლების შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ပဉ္စမအဆင့်အထိ ပညာရရှိသူများ၏ အရေအတွက်မှာ ၁၀၀၀၀၀ ခန့်ရှိသည်။

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

- [illegible]

«ဥပဒေရေးရာဇ်» ရာစုပုံနှိပ်ရေးကုမ္ပဏီလီမိတက်သည် အောက်ဖော်ပြပါအတိုင်း အသိပေးကြေညာသည်။

[illegible]

ထပ်ပေါင်းဆွဲငွေ ပထမဆုံးနှစ်၊ ပစ္စည်းထုတ်လုပ်မှုနှင့် ရောင်းချမှု - ၆ ရက်စီ ပစ္စည်းထုတ်လုပ်မှု

[illegible][illegible]

[illegible][illegible]

- [illegible]

[illegible][illegible][illegible][illegible]

ဝမ်ဇေဇာဇာရ ဂုဏ်သိက္ခာ

[illegible][illegible]

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის დადასტურებულია 31 000 000 ლარი, რაც შეესაბამება 2024 წლის ბიუჯეტის 31 000 000 ლარს.

ပရမသံဃဝ္ဗက မဉ္ဇေဋ္ဌပထံ ပဉ္စကဿိံ ဂုဏသမ္ပကဉ္စသေဝိန္ဒ ဂုဋ္ဌ

တစ်ခွက်တစ်ခွက် ဂုဏ်ထူးဆောင်များ ပျော်ရွှင်စွာ ပျော်နေကြသည်ကို

սքստան անուամբ Բանաստեղծարարի սքստանից Բանաստեղծարար սքստանից

[illegible]

‘**რეკლამაციების**’

ပစ္စည်းပစ္စည်း ဂုဏ်သတ္တိများကို ဖွဲ့စည်းပုံအားဖြင့် အောက်ပါအတိုင်း ဖွဲ့စည်းထားသည်။

[illegible]

|        |                 |
|--------|-----------------|
| 2.9306 | အောက် / ၁ ပုံစံ |
| 2.8068 | အောက် / ၁ ပုံစံ |

[illegible]



საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საგარეოდ, თუ ფინანსური ანგარიშების ავტორიზება ხდება საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება იანგარიშება, როგორც თითოეული ინდივიდუალური პირის საგადასახადო ვალდებულებათა ჯამი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. სამომავლო მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება იმას, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშები დამტკიცებული საგადასახადო დეკლარაციების შევსებამდე. გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

კომპანია აკონტროლებს იმ დროებითი სხვაობების აღდგენას, რომლებიც შვილობილი საწარმოებიდან მიღებულ დივიდენდებთან ან მათი რეალიზაციისას მიღებულ მოგებასთანაა დაკავშირებული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს ამგვარ დროებით სხვაობებზე გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობის აზრით, დროებითი სხვაობები განჭვრეტად მომავალში აღდგენას დაექვემდებარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებათ ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ბიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურიდან მისაღებ საგადასახადო აქტის, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, აღიარებს არარეზიდენტებზე გაცემულ სესხებზე ამ არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში გადასახადის გადახდისას.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ).** გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

**მარაგები** მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა

სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

**ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი პირობები** ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

**ტრანზაქციის ხარჯები** ის შზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. შზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

**ამორტიზებული ღირებულება** არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ინდივიდუალურად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

**ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი** წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

**ფინანსური აქტივები** კომპანიას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა ვალდებულებები“ კატეგორიაში.

სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებადი ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კონტირდება აქტიურ ბაზარზე. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

შეზღუდვებისა, როდესაც დაფარვის ვადა საანგარიშო დღის შემდეგ 12 თვეს აღემატება. ასეთი აქტივები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** კომპანიას ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც (ა) აქტივის გამოსყიდვა მოხდა ან მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან (ბ) თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ვვალიფიკირებული გადაცემის გარიგება, იმავდროულად (1) აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (2) ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემით და არც შენარჩუნებით, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნებით. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აღნიშნული აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

**კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად.** კომპანიას მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

**წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიას წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიას საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

**ფინანსური ვალდებულებები.** კომპანიას ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ნასესხებ სახსრებს.

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება დღ-ის ჩათვლით.

**ნახესები სახსრები.** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც კომპანია მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც კომპანია ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

‘ပတ်ဝန်းကျင်ထိခိုက်မှုများကို ဖယ်ရှားပစ်ရန် အရေးကြီးသော အချက်အလက်များကို ဖော်ပြရန် လိုအပ်သည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

- ‘ပတ်ဝန်းကျင်ထိခိုက်မှုများကို ဖယ်ရှားပစ်ရန် အရေးကြီးသော အချက်အလက်များကို ဖော်ပြရန် လိုအပ်သည်။’
- ‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’
- ‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

‘ရေပမာဏနှင့် ရေအရင်းအမြစ်များကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်ရန် အရေးကြီးသည်။’

2024 ခုနှစ်၊ ဇန်နဝါရီလ ၁ ရက်နေ့၊ နံနက် ၈ နာရီခန့်တွင်

အောက်ပါအတိုင်း ဖော်ပြပါအတိုင်း

• ယမဂ္ဂင်္ဂမာသ်ဉ္စ၊ ဂ္ဂမာသ်ဉ္စ

• လုပ်ငန်းပုံစံအမျိုးမျိုး

[illegible]

• **ရေပမာဏနှင့် ရေထိန်းသိမ်းမှု**

: ဝဏ္ဏဗုဒ္ဓကမ္မဝါဒဗျူဟာ ရဟန်းတို့ ဗုဒ္ဓကမ္မဝါဒဗျူဟာ ဝဏ္ဏဗုဒ္ဓကမ္မဝါဒဗျူဟာ ဝဏ္ဏဗုဒ္ဓကမ္မဝါဒဗျူဟာ

[illegible]

ပဋိပက္ခသမုတ္တရံ ဟူသောစာအုပ်ကို ရေးသားရာတွင် နိဗ္ဗာန်ရရှိသည့် နည်းလမ်းကို ရှင်းလင်းစွာ ရေးသားခဲ့သည်။

\*ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုများကို အားပေးရန်နှင့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုများကို အားပေးရန်

[illegible]

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ပဋိပညာပညာရှင်၊ ရဟန်းတော်များနှင့် ပညာရှင်များက ပညာရေးအဖွဲ့အစည်းများ

တရုတ်သမ္မတ ဘဏ္ဍာရင်း ဝန်ကြီးရုံးက ဂျပန်နိုင်ငံသို့ ရေပို့

შპს წყალბურთის კვლავი დინამო თბილისი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

#### 6. შემოსავალი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიას შემოსავალი ასე გამოიყურება:

| 6. შენიშვნა                       | 2024    | 2023    |
|-----------------------------------|---------|---------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან |         |         |
| შემოსავალი მომსახურებიდან         | 2519845 | 2660770 |
| სულ                               | 2519845 | 2660770 |

#### 7. გამოყენებული მასალების თვითღირებულება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიას მასალების თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგი კომპონენტებისგან:

| 7. შენიშვნა                              | 2024 | 2023 |
|------------------------------------------|------|------|
| გამოყენებული მასალების<br>თვითღირებულება | -    | -    |
| სულ                                      | -    | -    |

#### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| 8. შენიშვნა        | 2024  | 2023  |
|--------------------|-------|-------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 22496 | 20878 |
| სულ                | 22496 | 20878 |

#### 9. ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგი კომპონენტებისგან:

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

| 9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 2024    | 2023     |
|---------------------------------------------|---------|----------|
| შესრულებული სამუშაოს ღირებულება             | -       | -        |
| მომსახურების ღირებულება                     |         |          |
| სხვა                                        | -822616 | -1239342 |
| სულ                                         | -822616 | -1239342 |

## 10. მარაგები

| 10. მარაგები | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| მარაგები     | 6882              | 1280              |
| სულ:         | 6882              | 1280              |

## 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ყველა საანგარიშგებო წლის ბოლოს შედგება მოწოდებული მარაგების ვალდებულებებისგან.

## 12. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებსა და სადაზღვევო კომპანიებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მცირეიერი ეფექტი იქონია კომპანიას გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის. ცვლილების შედეგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივის ნაშთი, რომელიც წინა პერიოდებში წარმოშობილ, აღიარებულ დროებით სხვაობებს განეკუთვნებოდა, 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სრულად ჩამოიწერა.





სესიის დასრულება კამპიონატის შემდეგ

განმარტების ინდივიდუალური პოზიციის მონაცემები - კომპანიაში მონაწილეობის ფინანსური ვალდებულებები  
მონაცემების სესიების დასრულების შემდეგ დასრულებულია. ამ ფინანსური პოზიციის მონაცემები  
დასრულებულია კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია. კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია.  
როგორც იმის დასაშვად, სადა დასრულებულია, სადა დასრულებულია, სადა დასრულებულია.

| განმარტების პერიოდი | ფული და ფულის ექვივალენტები | სავალდებულო და სხვა მოთხოვნები |
|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 31 დეკემბერი 2024   | 31623                       | 22496                          |
| 31 დეკემბერი 2023   | 11324                       | 20878                          |

| სულ განმარტების პერიოდი | 54119 | 32202 |
|-------------------------|-------|-------|
|-------------------------|-------|-------|

| 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------|-------------------|
|-------------------|-------------------|

| განმარტების ვალდებულებები | სავალდებულო და სხვა ვალდებულებები | სხვა ვალდებულებები |
|---------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 18292                     | 93                                | -                  |

| სულ განმარტების ვალდებულებები | 18292 | 93 |
|-------------------------------|-------|----|
|-------------------------------|-------|----|

კომპანიაში განმარტების ინდივიდუალური პოზიციის მონაცემები, სადა დასრულებულია, სადა დასრულებულია.

სავალდებულო პერიოდი - სავალდებულო პერიოდის დასრულების შემდეგ დასრულებულია. კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია. კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია.

სავალდებულო პერიოდი - სავალდებულო პერიოდის დასრულების შემდეგ დასრულებულია. კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია. კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია.

სავალდებულო პერიოდი - სავალდებულო პერიოდის დასრულების შემდეგ დასრულებულია. კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია. კომპანიაში მონაწილეობის შემდეგ დასრულებულია.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაოფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების

პროცედურას გადის. შედეგად, კომპანია მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწყესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიას არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების წარჩინი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში მოცემულისგან, რადგან ეს თანხა დისკონტირებულ ფულად სახსრებს ეფუძნება. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა.

#### 14. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

*სამართლებრივი დავები* - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია სამართლებრივი ან საგადასახადო დავები. აღნიშნული საკითხის გამო კომპანიას არ აქვს გათვალისწინებული ფინანსური ანარჩებები.

*გადასახადები* - საქართველოს კომერციულ და საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი მუხლების არსებობის გამო, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი და ასევე საგადასახადო ორგანოების მიერ მიღებული პრაქტიკიდან გამომდინარე კომპანიას საქმიანობისას შემთხვევითი დასკვნების გაკეთებისას იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიას ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიას ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულებს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

*საოპერაციო გარემო* - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით.

წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2017 და 2017 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

ხელმძღვანელობა უძღურია, განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს მთლიანად ეკონომიკაზე და შესაბამისად, დაადგინოს, თუ რა ეფექტი ექნება მათ კომპანიას სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიას ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

შპს წყალბურთის კლუბი დინამო თბილისი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

**15. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.