

შპს „თეგეტა ქარ რენთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თეგეტა ქარ რენთი“	7
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ.....	7
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში	18
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .	18
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
6. ძირითადი საშუალებები	20
7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები.....	21
8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები.....	22
9. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	22
10. მიღებული სესხები	23
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	23
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	23
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
14. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24
15. ფინანსური ხარჯები	24
16. პირობითი ვალდებულებები	25
17. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან.....	27
18. არაფულადი ოპერაციები.....	28

შპს „თეგეტა ქარ რემიო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები მსკველად ათასობით ქართულ ლარში)

შეიშენა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	18,701
არმატერიული აქტივები		331
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,521
სულ გრძელვადიანი აქტივები	20,553	21,448
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		30
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	8	1,292
მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		236
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	9	89
სულ მიმდინარე აქტივები	1,647	1,635
სულ აქტივები	22,200	23,083
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		21
გაუნაწილებელი მოგება		6,016
სულ კაპიტალი	6,037	(877)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	10	3,783
საიჯარო ვალდებულებები	7	92
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,875	6,914
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	10	9,607
საიჯარო ვალდებულებები	7	452
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები		1,816
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები		182
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		98
სახელმწიფო ვალდებულებები		133
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	12,288	17,025
სულ ვალდებულებები	16,163	23,939
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	22,200	23,083

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს

დავით ჯეიშვილი
 დირექტორი

შპს „თეგეტა ქარ რენთი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	18,701	19,460
არამატერიალური აქტივები		331	197
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,521	1,791
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,553	21,448
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		30	31
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	8	1,292	1,149
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		236	178
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	9	89	277
სულ მიმდინარე აქტივები		1,647	1,635
სულ აქტივები		22,200	23,083
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		21	21
გაუნაწილებელი მოგება		6,016	(877)
სულ კაპიტალი		6,037	(856)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	3,783	6,374
საიჯარო ვალდებულებები	7	92	540
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,875	6,914
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	9,607	10,030
საიჯარო ვალდებულებები	7	452	474
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები		1,816	684
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები		182	5,626
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		98	177
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		133	34
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,288	17,025
სულ ვალდებულებები		16,163	23,939
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,200	23,083

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს

დავით ჭეიშვილი
 დირექტორი

შპს „თეგეტა ქარ რენთი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	14,092	12,455
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(8,707)	(7,839)
საერთო მოგება		5,385	4,616
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,080)	(1,542)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(387)	(429)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14	1,649	1,270
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		(1,195)	(686)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,372	3,229
ფინანსური შემოსავალი		18	409
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	15	(1,958)	(1,801)
მოგება დაბეგვრამდე		1,432	1,837
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,432	1,837
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,432	1,837

შპს „თეგეტა ქარ რენთი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	21	2,337	2,358
წლის მოგება	-	1,837	1,837
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,837	1,837
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	-	(5,051)	(5,051)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	21	(877)	(856)
წლის მოგება	-	1,432	1,432
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,432	1,432
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	-	5,461	5,461
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	21	6,016	6,037

შპს „თეგეტა ქარ რენთი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,432	1,837
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	6,7	3,345	2,629
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		92	52
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული ზარალი/შემოსულობა	16	17	(404)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი/(აღდგენა)	8	172	5
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ხარჯი/(შემოსულობა)		18	13
საპროცენტო შემოსავალი	-	(14)	(5)
საპროცენტო ხარჯი	15	1,938	1,744
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ხარჯი	-	(4)	54
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		6,996	5,925
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(314)	1,061
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(79)	(54)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(58)	(66)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		1	(1)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		1,134	(3,946)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		99	(16)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		783	(3,022)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,779	2,903
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,948)	(7,891)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		1,620	345
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(226)	-
მიღებული პროცენტი	-	14	5
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,540)	(7,541)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	7	(490)	(448)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	7	(87)	(132)
სესხის აღება	10	8,902	9,982
ნასესხები სახსრების დაფარვა	10	(11,913)	(3,086)
გადახდილი პროცენტი	10	(1,839)	(1,606)
ფინანსური საქმიანობიდან/(ში) მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,427)	(1,069)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		-	17
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(188)	78
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	277	185
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	89	277

1. შპს „თეგეტა ქარ რენტი“

შპს „თეგეტა ქარ რენტი“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406207322, წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომელიც სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში დარეგისტრირდა 10/04/2017 წელს. ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი 129.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „ავტო გალერი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველს მოქალაქე თემურ კოხოდე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილების და მსუბუქი ავტოსატრანსპორტო საშუალებების იჯარა და ლიზინგი.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა განიხილა კომპანიის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და კომპანიის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა კომპანიის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, კომპანიას აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების სრულად დაკმაყოფილების მიმართ პროგრესის შესაფასებლად ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რომლებიც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს, თუ ასეთი არსებობს.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კლიენტისათვის ისეთი საქონლის გადაცემა ან მომსახურების გაწევა, რომლისთვისაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან მისაღები აქვს ამგვარი ანაზღაურება). თუ კლიენტმა გადაიხდა ანაზღაურება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (მათგან უადრეს თარიღში). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან;
- ▶ საკურსო ცვლილებით გამოწვეული მოგება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკურსო ცვლილებით გამოწვეული ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

აღებული სესხები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ე) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის კომპანიების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული ავანსის გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საქართველოში საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და ის დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება გაყიდვაზე გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია აქტივების ან მომსახურების შესყიდვით წარმოშობილი გაყიდვაზე გადასახადის დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება გაყიდვაზე გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული დავალიანებებისა და კრედიტორული ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს გაყიდვაზე გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი გაყიდვაზე გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი არის ფული ან ფულის ეკვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომატიზაციის თვითღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულად იდენტიფიცირებით.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ საშუალებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-8 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ,

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან
- ▶ კომპანიამ 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) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, კრედიტები და აღებული სესხები, კრედიტორული ან დერივატიული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, აღებული სესხების და კრედიტორული ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, აღებულ სესხებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს (2023: სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, აღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულება და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები).

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

კრედიტები და აღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშდება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება აღებულ სესხებს.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია (მე-19 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების კომპანიიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივების დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლიდან მოყოლებული.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა(გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

(ნ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაზრებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ო) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს, საოფისე მოწყობილობებს, ავტომობილებს და მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 10 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ მიწა, შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა - 1-დან 10 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 1-დან 5 წლამდე;

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები ნაწილი (ვ) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშევა ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივებიც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12 ან ნაკლები თვე საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ▶ ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით*
- ▶ ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები: მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.

4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
- ▶ ფასს 18: *ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები*
- ▶ ფასს 19: *შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგავალდებულების გარეშე: განმარტებები*

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

6. ძირითადი საშუალებები

	საოფისე ინვენტარი და სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	16,986	49	17,035
დაგროვილი ცვეთა	(2,633)	(19)	(2,652)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,353	30	14,383
შესყიდვები	7,775	3	7,778
ცვლილება	(498)	-	(498)
ცვეთის ხარჯი	(2,333)	(10)	(2,343)
ცვლილება დაგროვილი ცვეთაზე	140	-	140
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	19,437	23	19,460
თვითღირებულება	24,263	52	24,315
დაგროვილი ცვეთა	(4,826)	(29)	(4,855)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	19,437	23	19,460
შესყიდვები	3,934	14	3,948
ცვლილება	(2,643)	-	(2,643)
ცვეთის ხარჯი	(3,048)	(21)	(3,069)
ცვლილება დაგროვილი ცვეთაზე	1,005	-	1,005
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	18,685	16	18,701
თვითღირებულება	25,554	66	25,620
დაგროვილი ცვეთა	(6,869)	(50)	(6,919)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	18,685	16	18,701

7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის აქტივის გამოყენების აღიარებული უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობები	საოფისე ინვენტარი და სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	263	2,231	2,494
დაგროვილი ცვეთა	(102)	(322)	(424)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	161	1,909	2,070
ცვლილება	7	-	7
ცვეთის ხარჯი	(59)	(227)	(286)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	109	1,682	1,791
თვითღირებულება	270	2,231	2,501
დაგროვილი ცვეთა	(161)	(549)	(710)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	109	1,682	1,791
ზრდა	-	5	5
ცვეთის ხარჯი	(48)	(227)	(275)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	61	1,460	1,521
თვითღირებულება	270	2,236	2,506
დაგროვილი ცვეთა	(209)	(776)	(985)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	61	1,460	1,521

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	1,014	1,437
მიღება	5	7
პროცენტის დარიცხვა	87	132
გადახდა	(577)	(580)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	15	18
31 დეკემბრის მდგომარეობით	544	1,014
მიმდინარე	452	474
გრძელვადიანი	92	540

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,377	1,152
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(177)	(5)
სხვა	92	2
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,292	1,149

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	785	38	52	126	96	372	1,469
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	54	77	46	177
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	42.86%	80.21%	12.37%	12.05%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	391	87	160	78	163	275	1,154
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	5	-	-	-	-	-	5
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1%	0%	0%	0.00%	0.00%	0%	0.43%

9. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	89	277
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	89	277

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

10. მიღებული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბანკისგან მიღებული სესხის ძირი	3,783	6,374
სულ გრძელვადიანი სესხები	3,783	6,374
ბანკისგან მიღებული სესხის ძირი	2,380	9,891
ბანკისგან მიღებული სესხზე დარიცხული პროცენტი	34	139
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის ძირი	7,076	-
დაკავშირებული მხარეებისგან სესხზე დარიცხული პროცენტი	117	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	9,607	10,030
სულ სესხები	13,390	16,404

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	16,404	9,376
სესხის მიღება	8,902	9,982
დარიცხული პროცენტი	1,851	1,612
გადახდილი პროცენტი	(1,839)	(1,606)
გადახდილი ძირი	(11,913)	(3,086)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(15)	126
31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,390	16,404

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	14,092	12,455
სულ შემოსავალი	14,092	12,455

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
ცვეთის ხარჯი	(2,965)	(2,299)
შესყიდული მომსახურებები	(2,224)	(2,400)
მოვლა შენახვის ხარჯი	(1,620)	(1,400)
დაზღვევის ხარჯი	(994)	(642)
პერსონალის ხარჯები	(250)	(166)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	-	(227)
სხვა ხარჯები	(654)	(705)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,707)	(7,839)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(866)	(666)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(276)	(59)
პროფესიული მომსახურება	(258)	(343)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(204)	(189)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(196)	(96)
საიჯარო ხარჯი	(154)	(75)
სამივლინებო ხარჯი	(38)	(36)
ოფისის ხარჯები	(14)	(13)
სხვა ხარჯები	(74)	(65)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,080)	(1,542)

14. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
სადაზღვევო ზარალების ანაზღაურება	1,217	876
სხვა	432	394
სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	1,649	1,270

15. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(1,851)	(1,612)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(87)	(132)
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	-	(54)
ფინანსური თავდებობების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(17)	-
სხვა	(3)	(3)
სულ ფინანსური ხარჯი	(1,958)	(1,801)

16. პირობითი ვალდებულებები

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დობილი კომპანიების მიერ ბანკებისგან აღებული სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-10 შენიშვნა):

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	30	31

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო პერიოდები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან სათანადოდ გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში კომპანია მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორი“	ლარი	421,020	2
Total			421,020	2

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის
			ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
		2023	2023
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		280
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
შპს "თეგეტა მოტორსი"	ლარი	403.410	-
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		-
შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი		47
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლარი		34
შპს „თეგეტა პრაიმ ფროდაქტს“	ლარი		31
შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
სულ		403.410	879

2023 წლიდან კომპანია გახდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები. აღიშნული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023	
მშობელი კომპანია	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	389,666	180	290,884	4,747
სულ		389,666	180	290,884	4,747

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

შპს „თეგეტა ქარ რენთი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

17. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება მეკავშირედ, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	295	503	798
აღებული სესხები	-	-	(7,193)	(7,193)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	-	(8)	(1,052)	(1,060)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	(182)	-	-	(182)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	110	97	207
აღებული სესხები	-	(7,616)	(7,616)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	-	(340)	(340)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	(4,747)	(879)	(5,626)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	6	-	5,591	5,597
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(5)	-	(2,420)	(2,425)
პროფესიული მომსახურება	-	-	(262)	(262)
ხელფასის ხარჯი	-	(67)	(6)	(73)
საპროცენტო ხარჯები	-	-	(991)	(991)
შეკეთების და შენახვის ხარჯი	(1)	-	(1,346)	(1,347)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(17)	-	-	(17)
სხვა	12	(4)	(283)	(275)

17. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მფლობელი კომპანია	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	2,117	2,690	4,807
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(478)	(6,547)	(7,025)
პროფესიული მომსახურება	(300)	(15)	(315)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(2)	(1,205)	(1,207)
ხელფასები და პრემიები	(6)	(22)	(28)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(878)	(453)	(1,331)
სხვა ხარჯი	(22)	(567)	(589)

* სხვა მეკავშირე მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს, დობილი კომპანიების ჩათვლით.

18. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 5 ლარის (2023 წ.: 5,085 ლარი) ოდენობით.