

შპს „ნიუ ტრანს როუდი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული  
ინდივიდუალური  
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და  
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

## შპს „ნიუ ტრანს როუდი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                                  | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2023       |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                  |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                             | 2 111 560        | 2 504 836        | 2 724 109        |
| არამატერიალური აქტივები                          | 1 186            | 1 186            | 1 186            |
| სხვა აქტივები (გრძელვადიანი)                     | -                | -                | 6 875            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                 | <b>2 112 746</b> | <b>2 506 023</b> | <b>2 732 170</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                        |                  |                  |                  |
| მარაგები                                         | 770 308          | 1 323 285        | 752 339          |
| სხვა აქტივები                                    | -                | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 3 923 314        | 3 178 474        | 2 322 102        |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ეკვივალენტები         | 42 651           | 1 630 964        | 383 173          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                    | <b>4 736 273</b> | <b>6 132 723</b> | <b>3 457 615</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                              | <b>6 849 019</b> | <b>8 638 746</b> | <b>6 189 785</b> |
| <b>მესაკუთრეთა კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b> |                  |                  |                  |
| <b>მესაკუთრეთა კაპიტალი</b>                      |                  |                  |                  |
| სააქციო/საწესდებო კაპიტალი                       | 14 050           | 14 050           | 14 050           |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                          | 4 679 068        | 4 299 096        | 1 712 725        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                              | <b>4 693 118</b> | <b>4 313 146</b> | <b>1 726 775</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხი                                   | 769 060          | 1 517 623        | 2 158 866        |
| <b>სულ გრძელვადიანი<br/>ვალდებულებები</b>        | <b>769 060</b>   | <b>1 517 623</b> | <b>2 158 866</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                   |                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 1 407 720        | 1 593 928        | 1 952 722        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                       | (20 879)         | 1 213 944        | 334 768          |
| გადასახდელი პროცენტი                             | -                | 104              | 16 655           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>               | <b>1 386 841</b> | <b>2 807 977</b> | <b>2 304 144</b> |
| <b>სულ მესაკუთრეთა კაპ.ვალ</b>                   | <b>6 849 019</b> | <b>8 638 746</b> | <b>6 189 785</b> |

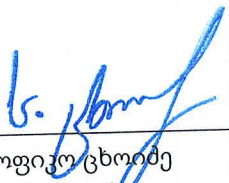
სოფიკო ცხიძე  
დირექტორი  
30.09.2025  
თბილისი

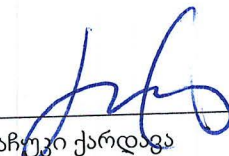
ბაჩუკი ქარდავა  
ბუღალტერი  
30.09.2025  
თბილისი

შპს „ნიუ ტრანს როუდი“

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                                          | 2024             | 2023                |
|----------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| ამონაგები                                                | 11 103 478       | 30 057 816          |
| გაყიდული პროდუქციის<br>თვითღირებულება                    | (9 520 946)      | (23 355 281)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                     | <b>1 582 532</b> | <b>6 702 535</b>    |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                        | (623 361)        | (569 809)           |
| რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები                        |                  | (536)               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან<br/>მიღებული მოგება</b>      | <b>959 171</b>   | <b>6 132 190</b>    |
| საპროცენტო შემოსავლები                                   |                  |                     |
| საპროცენტო ხარჯები                                       | (153 141)        | (200 289)           |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული<br>მოგება (ზარალი), ნეტო | (8 458)          | 16 895              |
| სხვა არასაოპერაციო<br>შემოსავალი(ხარჯი)                  | (46 084)         | 1 844               |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                | <b>751 488</b>   | <b>5 950 640</b>    |
| მოგების გადასახადი                                       | (55 727)         | (522 164)           |
| <b>წლის მთლიანი სრული მოგება</b>                         | <b>695 761</b>   | <b>5 428 476,12</b> |

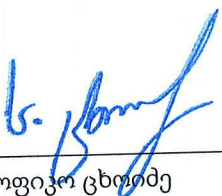
  
სოფიკო ცხობიძე  
დირექტორი  
30.09.2025  
თბილისი

  
გიორგი ქარდავა  
ბუღალტერი  
30.09.2025  
თბილისი

შპს „ნიუ ტრანს როუდი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                | პარტნიორთა<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | სულ              |
|--------------------------------|------------------------|---------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>10,000</b>          | <b>(394,558)</b>    | <b>(384,558)</b> |
| კაპიტალის ცვლილება             | 4,050                  | -                   | 4,050            |
| წლის წმინდა მოგება             |                        | 2,832,546           | 2,832,546        |
| დივიდენდის გაცემა              |                        | (725,263)           | (725,263)        |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>14,050</b>          | <b>1,712,725</b>    | <b>1,726,775</b> |
| კაპიტალის ცვლილება             |                        | -                   | -                |
| წლის წმინდა მოგება             |                        | 5,428,476           | 5,428,476        |
| დივიდენდის გაცემა              |                        | (2,842,105)         | (2,842,105)      |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023</b> | <b>14,050</b>          | <b>4,299,096</b>    | <b>4,313,146</b> |
| კაპიტალის ცვლილება             |                        | -                   | -                |
| წლის წმინდა მოგება             |                        | 695,761             | 5,428,476        |
| დივიდენდის გაცემა              |                        | (315,789)           | (2,842,105)      |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2024</b> | <b>14,050</b>          | <b>4,693,118</b>    | <b>4,313,146</b> |

  
სოფიკო ცხიკოძე  
დირექტორი  
30.09.2025  
თბილისი

  
გიორგი ქარდავა  
ბუღალტერი  
30.09.2025  
თბილისი



შპს „ნიუ ტრანს როუდი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                                               | 2024 წელი   | 2023 წელი    |
|---------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                      | 11 148 788  | 28 744 724   |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                        | (8 684 167) | (21 417 244) |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                        | (486 108)   | (1 031 559)  |
| თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი                               | (2 124 186) | (1 473 647)  |
| გადახდილი გადასახადი                                          | (103 417)   | (3 327)      |
| სხვა გადახდილი თანხები                                        |             |              |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან               | (249 090)   | 4 818 947    |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                    | (75 361)    | (39 021)     |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                | -           | -            |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                 |             |              |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები | (75 361)    | (39 021)     |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                       | -           | -            |
| კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი                           | (300 000)   | (2 700 000)  |
| დივიდენდის გადახდა                                            | (153 142)   | (216 987)    |
| გადახდილი პროცენტი                                            | (801 473)   | (616 148)    |
| გადახდილი სესხი                                               | -           | -            |
| კაპიტალის გაზრდა                                              | -           | -            |
| ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი                           | -           | -            |
| ფინანსური იჯარის თანხის დაფარვა                               |             |              |
| საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები    | (1 254 615) | (3 533 135)  |
| საკუროსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე        | (9 248)     | 1 001        |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა                                  | (1 588 314) | 1 247 791    |
| ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისათვის               | 1 630 964   | 383 173      |
| ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის                 | 42 650      | 1 630 964    |

სოფიკო ცხომიძე  
დირექტორი  
30.09.2025  
თბილისი

ბაჩუკი ქარდავა  
ბუღალტერი  
30.09.2025  
თბილისი

## 1. კომპანიის აღწერა

შპს „ნიუ ტრანს როუდი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2021 წლის 21 სექტემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ნ. ჟვანიას ქუჩა, N 10, სადარბაზო 1, სართული 12, ბინა N41, (I სექცია) .

საიდენტიფიკაციო კოდია: 405483846.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა - სოფიკო ცხიძე, 46001003286

შპს „ნიუ ტრანს როუდი“ -ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქვიშა-ხრემის გადამუშავება (სამსხვრევი საამქრო) და გზების და ავტობანების მშენებლობა.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### 2.1 მომზადების და შეფასების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

### შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება

და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

## 2.2 ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

### ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და იგი მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე ერთიანი მოდელით.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მიხედვით აღრიცხვისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. შესაბამისად, ფასს 16-ს გავლენა არ მოუხდენია იმ იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მეიჯარედ გამოდის.

### აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ კომპანიას არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

### საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

### მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას. ასევე დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

თუ არსებობს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება და მოიჯარეს აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამ უფლებას გამოიყენებს, კომპანია, იჯარის ვადის განსაზღვრისას მის გაგრძელებასაც ითვალისწინებს. კომპანიამ გაანალიზა თავისი ხელშეკრულებები და, გარკვეულ შემთხვევებში, ხელშეკრულება ავტომატურად იყო გაგრძელებული ვადის ამოწურვის შემდეგ და არცერთ მხარეს არ გამოუთქვამს ხელშეკრულების შეწყვეტის სურვილი. ასეთ შემთხვევებში ხელშეკრულებები ითვალისწინებდა ზუსტ ვადას, რომლითაც ხელშეკრულება უნდა გაგრძელებულიყო.

## 2.3 სხვა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ფინანსური ინსტრუმენტები

### ფინანსური აქტივები



კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შემენილი აქტივების დანიშნულებიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ექვივალენტებით. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებას შორის. მოთხოვნებისა და გაცემული სესხებისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში, ასეთი რეზერვები აისახება წმინდა მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივების მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები და რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებების ვადა გადის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

### ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღრებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

კომპანია ფლობს იჯარით აღებულ ძირითად საშუალებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია გადასახდელი იჯარის თანხების დისკონტირებული ღირებულებით, რაც შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის, სალიკვიდაციო ღირებულებისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

| კომპანია                    | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი) |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ქარხნები და დანადგარები     | 10                                  |
| სამშენებლო ტექნიკა          | 10                                  |
| სატრანსპორტო საშუალებები    | 5-10                                |
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა | 2-5                                 |

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

### მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო მასალებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### ამონაგები

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

ინერტული მასალების შემოსავლის აღიარება ხდება მიწოდებისთანავე შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდში.

### საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### სხვა შემოსავლების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა ხარჯების“ და „ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის“ მუხლში, შესაბამისად.



### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.