

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვალურ
ლოჯისტიკს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	8-18
შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“	2
1. შესავალი	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
3. სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
5. მიმდინარე ვალდებულებები	15
6. შემოსავალი მომსახურებიდან	15
7. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
9. მოგების გადასახადი:	16
10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
11. კონტინგენტები	17
12. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	18

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	3	38,030	292,947
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	3	3,171	3,654
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		41,201	296,601
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული ავანსები		21,116	21,116
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯი		350	350
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	722,186	1,693,880
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	19,244	53,652
სხვა მიმდინარე აქტივები		86,748	6,318
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		849,643	1,775,315
სულ აქტივები		890,844	2,071,916
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	20,664	273,168
გადასახდელი ხელფასები		107,354	19,854
გადასახდელი პროცენტები		81,277	87,440
მოკლევადიანი სესხები		10,481	334,411
საგადასახადო ვალდებულებები		1,904	-
სხვა ვალდებულებები		120,740	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		342,420	714,872
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
		18,232	596,333
მთლიანი ვალდებულებები		360,652	1,311,206
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,426,919	3,426,919
დაუფარავი ზარალი		(2,666,209)	(1,890,295)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(230,517)	(775,914)
მთლიანი კაპიტალი		530,193	760,710
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		890,845	2,071,916

ბელმოწერი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

29 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	37,311	2,266,237
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(3,758)	(1,568,238)
საერთო მოგება		33,553	697,999
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	8	(112,492)	(424,738)
ცვეთის ხარჯი		(15,477)	(16,081)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(94,416)	257,180
კურსთა შორის სხვაობა		-	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(7,511)	(199,250)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(128,590)	(833,844)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(230,517)	(775,914)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(230,517)	(775,914)



ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვი

29 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	1,037,239	(1,890,295)	-	(853,056)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(775,914)	(775,914)
დაუფარავი ზარალი	-	(775,914)	775,914	-
საწესდებო კაპიტალი	2,389,680	-	-	2,389,680
31 დეკემბერი, 2023	3,426,919	(2,666,209)	-	760,710
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(230,517)	(230,517)
დაუფარავი ზარალი	-	(230,517)	230,517	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2024	3,426,919	(2,896,726)	-	530,193

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



თანდართული შენიშვნები 5-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	998,215	4,037,595
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(762,506)	(2,635,738)
სხვა	(19,280)	(33,275)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	216,430	1,368,583
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	6,992	-
სესხები	(257,830)	(1,393,716)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(250,838)	(1,393,716)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(34,408)	(25,133)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	53,652	78,785
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	19,244	53,652

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ



თანდართული შენიშვნები 5-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	3	38,030	292,947
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	3	3,171	3,654
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		41,201	296,601
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული ავანსები		21,116	21,116
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯი		350	350
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	722,186	1,693,880
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	19,244	53,652
სხვა მიმდინარე აქტივები		86,748	6,318
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		849,643	1,775,315
სულ აქტივები		890,844	2,071,916
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	20,664	273,168
გადასახდელი ხელფასები		107,354	19,854
გადასახდელი პროცენტები		81,277	87,440
მოკლევადიანი სესხები		10,481	334,411
საგადასახადო ვალდებულებები		1,904	-
სხვა ვალდებულებები		120,740	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		342,420	714,872
გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,232	596,333
მთლიანი ვალდებულებები		360,652	1,311,206
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,426,919	3,426,919
დაუფარავი ზარალი		(2,666,209)	(1,890,295)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(230,517)	(775,914)
მთლიანი კაპიტალი		530,193	760,710
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		890,845	2,071,916

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	37,311	2,266,237
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(3,758)	(1,568,238)
საერთო მოგება		33,553	697,999
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	8	(112,492)	(424,738)
ცვეთის ხარჯი		(15,477)	(16,081)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(94,416)	257,180
კურსთა შორის სხვაობა		-	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(7,511)	(199,250)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(128,590)	(833,844)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(230,517)	(775,914)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(230,517)	(775,914)

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	1,037,239	(1,890,295)	-	(853,056)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(775,914)	(775,914)
დაუფარავი ზარალი	-	(775,914)	775,914	-
საწესდებო კაპიტალი	2,389,680	-	-	2,389,680
31 დეკემბერი, 2023	3,426,919	(2,666,209)	-	760,710
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(230,517)	(230,517)
დაუფარავი ზარალი	-	(230,517)	230,517	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2024	3,426,919	(2,896,726)	-	530,193

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	998,215	4,037,595
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(762,506)	(2,635,738)
სხვა	(19,280)	(33,275)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	216,430	1,368,583
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	6,992	-
სესხები	(257,830)	(1,393,716)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(250,838)	(1,393,716)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(34,408)	(25,133)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	53,652	78,785
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	19,244	53,652

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ილგარ ჰუსეინოვ

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2019 წლის 27 ნოემბერს.

ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელია Valour Logistics F.Z.E, 27515.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი(გადაზიდვა).

კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავის გზატკეცილი, N 19, კორ. N 3, სათავსი, სართული 1.

საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) და საქართველოს კანონთან „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება აგრეთვე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის დასასრულისთვის, რომლებიც გამოიყენა სამართალსუბიექტმა წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვის მიზნებისთვის:

2024 წლის 31 დეკემბერი 2023 წლის 31 დეკემბერი

1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	2.8068	2.6894
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	2.9306	2.9753

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროების შემთხვევაში. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან ცალკე აქტივად აღიარდება, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში

ცვეთა.

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ცვეთადი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

მექანიზმები და აღჭურვილობა	10%-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10%-50%
მძიმე ტექნიკა	8%-15%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული შეფასებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენის და გამოყენების დასაწყებად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

განვითარებაზე გაწეული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რასაც აკონტროლებს კომპანია, აღირიცხება არამატერიალური აქტივების სახით, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება, რაც აჭარბებს დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯებს და ზედნადები ხარჯების შესაბამის ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვის ხარჯები, გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფის და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3 წლიდან 10 წლამდე დიაპაზონშია.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, მინუს გასვლის დანახარჯების შორის უდიდეს ღირებულებამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურირების კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ფულადი სახსრები რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულების დასაფარად, 12 თვის შემდეგ აღრიცხულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების შეფასებები არის კატეგორებად დაყოფილი 1,2 ან 3 დონეებში, გამომდინარე იქედან, თუ რამდენად არის რეალური ღირებულებისადმი ხარჯები შესამჩნევი და ხარჯების მნიშვნელობა რეალური ღირებულების შეფასების მიმართ მთლიანობაში, რომელიც აღწერილია როგორც შემდგომი:

- 1 დონის ხარჯები არის განსაზღვრული ფასი (დაუზუსტებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისთვის ან ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომელზეც სამართალსუბიექტს შესაძლოა ხელი მიუწვდებოდეს შეფასების დღეს;
- 2 დონის ხარჯები არის ხარჯები, რომელიც არ არის განსაზღვრული ფასი, რომელსაც მოიცავს 1 დონე, და არის შესამჩნევი აქტივისთვის ან ფინანსური ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- 3 დონის ხარჯები არ არის აქტივისთვის ფინანსური ვალდებულებისთვის შესამჩნევი ხარჯები.

ფუნქციური ვალუტა.

ცნობები/პუნქტები, რომლებიც შესულია სამართალსუბიექტის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ აღრიცხვებში, შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სამართალსუბიექტი მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფუნქციური ვალუტა სამართალსუბიექტის მშობელი კომპანიისა არის ქართული ლარი (“GEL”). სამართალსუბიექტის ფინანსურ აღრიცხვებში წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საწინააღმდეგოა მითითებული.

ნასესხები სახსრები.

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯების გამოკლებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში მყოფი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი გახდა: ა) განაწილებული მოგება; ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; დ) საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დასაბეგრ თანხაზე (დასაბეგრი თანხის მისაღებად, მაგ. დივიდენდის განაწილებისას, განაწილებული დივიდენდის თანხა, რომელიც მოიცავს დივიდენდის გადასახადსაც, თუ ამას ითვალისწინებს მოქმედი კანონმდებლობა, უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე, 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში, 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებიდან განაწილებული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას დასაბეგრ თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა გაყოფილი 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობაზე და გამრავლებული საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობაზე, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს, განაწილებული დივიდენდების შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხას. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

ხარჯს, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, მიეკუთვნება ისეთი ხარჯები, როგორიცაა, მაგ. ა) ხარჯი, რომელიც დოკუმენტურად დადასტურებული არ არის; ბ) ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება. მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე, ა) შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის: გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა, ავანსის გადახდა, სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა; ბ) ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა და სხვ. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“ და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა .

ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი .

დღგ-ით დაბეგვრის ობიექტია: ა) დასაბეგრი ოპერაცია; ბ) იმპორტი; გ) ექსპორტი, რეექსპორტი; დ) დროებითი შემოტანა. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციებია: ა) საქართველოს ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა ან არაუგვიანეს მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის მომენტისა, თუ თანხის გადახდა ხორციელდება საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე; ბ) დღგ-ით შეძენილი საქონლის/მომსახურების გამოყენება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის, თუ ამ საქონელზე/მომსახურებაზე გადამხდელმა მიიღო დღგ-ის ჩათვლა, გ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის გაუქმების შემთხვევაში საქონლის ნაშთი,

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

რომელზედაც გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა, დ) საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება, ე) საწარმოდან ან/და ამხანაგობიდან წილის სანაცვლოდ მომსახურების ან საქონლის ინდივიდუალურ საკუთრებაში მიღება, ვ) იჯარის ხელშეკრულების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას მოიჯარის მიერ ძირითადი საშუალებების მეიჯარისათვის დაბრუნება, ზ) ტურისტული საწარმოს სტატუსის მოქმედების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას სტატუსის გაუქმების მომენტი. ბიუჯეტში შესატანი დღგ მოიცავს: ა) დასაბეგრი ბრუნვიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა დასაბეგრი ბრუნვაზე დარიცხულ დღგ-ის თანხასა და ჩასათვლელ დღგ-ის თანხებს შორის; ბ) საქონლის იმპორტისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; გ) საქონლის დროებითი შემოტანისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; დ) უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი ოპერაციიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას.

მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება შედგება: შესყიდვის ფასის, იმპორტის გადასახადის, დაუბრუნებელი გადასახადების, ტრანსპორტირების და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება შესყიდულ მარაგებზე. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი .

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომელშიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები .

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტიურად გარდუვალია.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება გააკეთა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელის განსაზღვრისას, ისინი შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

3. სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	722,186	1,693,880
სულ	722,186	1,693,880

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,746	3,420
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,498	45,232
ნაღდი ფული სალაროში	5,000	5,000
სულ	19,244	53,652

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო საკრედიტო დაწესებულებებია.

შპს „ვალურ ლოჯისტიკს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. მიმდინარე ვალდებულებები

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	20,664	273,168
სულ	20,664	273,168

6. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
საერთაშორისო გადაზიდვები	-	2,196,249
სხვა შემოსავლები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	37,311	69,988
სულ	37,311	2,266,237

7. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული ხარჯი	-	272,720
სარემონტო/საბაჟო/საწყობის იჯარის ხარჯები	-	84,754
გადაზიდვების ნებართვის გაცემის მომსახურება	-	509,608
დაზღვევა	-	30,153
საწვავის ხარჯი	3,758	671,003
სულ	3,758	1,568,238

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შრომის ანაზღაურება	95,000	365,482
სხვა ხარჯი	17,492	29,982
საიჯარო ქირა	-	9,172
საკონსულტაციო ხარჯები	-	20,102
სულ	112,492	424,738

9. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც კომპანია დაუცველია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავე დროს კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას კომპანიის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

კომპანია ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავდროულად, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მაღალი მენეჯმენტის წევრები და მშობელი კომპანია.

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	95,000	137,000
	95,000	137,000

11. კონტინგენტები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2024 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის).

12. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ გამოვლინა, ისეთი მოვლენა რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.