

შპს ლუდის მუზეუმი

2024 წლის 31 დეკემბერს  
დასრულებული წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

## შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----2

## ფინანსური ანგარიშგება

|                                              |   |
|----------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----3          | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----4     | 4 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-----5 | 5 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება -----6     | 6 |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                  | 7  |
| 2. მომზადების საფუძველი                               | 7  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა                                | 8  |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები | 14 |
| 5. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები       | 14 |
| 6. ფული და ფულის ექვივალენტები                        | 16 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 16 |
| 8. მარაგები                                           | 16 |
| 9. სხვა მიმდინარე აქტივები                            | 16 |
| 10. სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები | 17 |
| 11. ძირითადი საშუალებები                              | 17 |
| 12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები                        | 17 |
| 13. ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში                    | 18 |
| 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                     | 18 |
| 15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება      | 18 |
| 16. სასესხო ვალდებულებები                             | 18 |
| 17. საგადასახადო ვალდებულებები                        | 18 |
| 18. მიღებული ავანსები                                 | 19 |
| 19. ანარიცხები                                        | 19 |
| 20. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები                   | 19 |
| 21. საკუთარი კაპიტალი                                 | 19 |
| 22. შემოსავლები                                       | 19 |
| 23. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი          | 20 |
| 24. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი               | 20 |
| 25. პირობითი ვალდებულებები                            | 20 |
| 26. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები              | 21 |
| 27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება                 | 21 |

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ლუდის მუზეუმის ფინანსური მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 14 ოქტომბერს.

დირექტორი:

შოთა ვაშაკიძე

მთ.ბუღალტერი:

თამარ ჯვარშიშვილი

შპს ლუდის მუზეუმი

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ლუდის მუზეუმის ფინანსური მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პროცედურების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 14 ოქტომბერს.

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:

  


შოთა ვაშაკიძე

თამარ ჯვარშიშვილი

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                               | შენ. N | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| ამონაგები                                     | 22     | 3166385       | 2120824       |
| გაყიდვების თვითღირებულება                     | 8      | (1559742)     | (981648)      |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი     | 23     | (667038)      | (471421)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 11     | (108811)      | (44856)       |
| სხვა ხარჯები                                  | 23     | (454413)      | (328636)      |
| <b>საოპერაციო მოგება (ზარალი)</b>             |        | <b>376381</b> | <b>294263</b> |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი           | 24     | 9161          | 13756         |
| საპროცენტო ხარჯი                              | 23     | (50262)       | (57370)       |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი | 24     | (3673)        | (1785)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |        | <b>331607</b> | <b>248864</b> |
| მოგების გადასახადი                            |        | (26006)       | (17777)       |
| <b>წლის მთლიანი სრული მოგება</b>              |        | <b>305601</b> | <b>231087</b> |

დირექტორი:

შოთა ვაშაკიძე

მთ.ბუღალტერი:

თამარ ჯვარშიშვილი

შპს ლუდის მუზეუმი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება

### სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                               | შენ. N | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| ამონაგები                                     | 22     | 3166385       | 2120824       |
| გაყიდვების თვითღირებულება                     | 8      | (1559742)     | (981648)      |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი     | 23     | (667038)      | (471421)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 11     | (108811)      | (44856)       |
| სხვა ხარჯები                                  | 23     | (454413)      | (328636)      |
| <b>საოპერაციო მოგება (ზარალი)</b>             |        | <b>376381</b> | <b>294263</b> |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი           | 24     | 9161          | 13756         |
| საპროცენტო ხარჯი                              | 23     | (50262)       | (57370)       |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი | 24     | (3673)        | (1785)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |        | <b>331607</b> | <b>248864</b> |
| მოგების გადასახადი                            |        | (26006)       | (17777)       |
| <b>წლის მთლიანი სრული მოგება</b>              |        | <b>305601</b> | <b>231087</b> |

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:



მ. ჯვარშიშვილი

შოთა ვაშაკიძე

თამარ ჯვარშიშვილი

გვ.7-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                       |        | 31-12-24       | 31-12-23       |
|---------------------------------------|--------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                       | შენ. N |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |        |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                  | 11     | 1315943        | 1405359        |
|                                       |        | <b>1315943</b> | <b>1405359</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |        |                |                |
| გაცემული სესხები                      | 7      | 2500           | 2500           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები            | 8;9    | 94550          | 47901          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7      | 12935          | 20678          |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები | 6      | 72798          | 19254          |
|                                       |        | <b>182783</b>  | <b>90333</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |        | <b>1498726</b> | <b>1495692</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |        |                |                |
| <b>კაპიტალი</b>                       |        |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 21     | 306000         | 306000         |
| გაუნაწილებელი მოგება ან ზარალი        | 21     | 370900         | 212667         |
|                                       |        | <b>676900</b>  | <b>518667</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |        |                |                |
| მიღებული სესხები                      | 16     | 789151         | 917362         |
|                                       |        | <b>789151</b>  | <b>917362</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |        |                |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 17     | 25939          | 20977          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    | 15     | 0              | 1470           |
| სხვა ვალდებულებები                    | 18     | 1056           | 13380          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 14     | 5680           | 23837          |
|                                       |        | <b>32675</b>   | <b>59663</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |        | <b>821826</b>  | <b>977025</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |        | <b>1498726</b> | <b>1495692</b> |

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**  
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                                                            | <u>2024</u>     | <u>2023</u>     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                           |                 |                 |
| მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე                                                  | 331608          | 231087          |
| <b>შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:</b>                                   |                 |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                       | 108811          | 44856           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                           | 50262           | 57370           |
| წმინდა მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან                                  | (3673)          | (1785)          |
|                                                                            | <b>487008</b>   | <b>331528</b>   |
| <b>შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:</b>                     |                 |                 |
| მარაგები                                                                   | (46649)         | 36287           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                 | (5290)          | (4017)          |
| <b>შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:</b>                |                 |                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                              | (19627)         | 1398            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                 | 5671            | 6238            |
|                                                                            | <b>421113</b>   | <b>371434</b>   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                               | (26006)         | 0               |
| გადახდილი პროცენტი                                                         | (50262)         | (57370)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b>            | <b>344845</b>   | <b>314064</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                         |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                             | (19395)         | (51352)         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(19395)</b>  | <b>(51352)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                             |                 |                 |
| გადახდილი სესხები                                                          | (128211)        | (148877)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                      | (147368)        | (100737)        |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b>(275579)</b> | <b>(249614)</b> |
| <b>გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>                       | <b>49871</b>    | <b>13098</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის</b>                                 | <b>19254</b>    | <b>4372</b>     |
| უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                           | 3673            | 1784            |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                          | <b>72798</b>    | <b>19254</b>    |

## კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება/ზარალი | ძირითადი<br>საშუალებების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | სულ            |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022 წელი</b>       | <b>306000</b>         | <b>82317</b>               | <b>0</b>                                           | <b>388317</b>  |
| წლის (მოგება)/ზარალი                |                       | 231087                     |                                                    | 231087         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი          |                       |                            |                                                    | 0              |
| <b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>0</b>              | <b>231087</b>              | <b>0</b>                                           | <b>231087</b>  |
| კაპიტალის ზრდა                      |                       |                            |                                                    | 0              |
| გაცემული დივიდენდი                  |                       | -100737                    |                                                    | -100737        |
| <b>ოპერაციები მფლობელებთან</b>      | <b>0</b>              | <b>-100737</b>             | <b>0</b>                                           | <b>-100737</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2023 წელი</b>       | <b>306000</b>         | <b>212667</b>              | <b>0</b>                                           | <b>518667</b>  |
| წლის (მოგება)/ზარალი                |                       | 305601                     |                                                    | 305601         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი          |                       |                            |                                                    | 0              |
| <b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>0</b>              | <b>305601</b>              | <b>0</b>                                           | <b>305601</b>  |
| კაპიტალის ზრდა                      |                       |                            |                                                    | 0              |
| გაცემული დივიდენდი                  |                       | -147368                    |                                                    | -147368        |
| <b>ოპერაციები მფლობელებთან</b>      | <b>0</b>              | <b>-147368</b>             | <b>0</b>                                           | <b>-147368</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2024 წელი</b>       | <b>306000</b>         | <b>370900</b>              | <b>0</b>                                           | <b>676900</b>  |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლუდის მუზეუმი (საიდენტიფიკაციო კოდი 412751758) წარმოადგენს 2020 წლის 5 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნე მომსახურება, რომლის იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. ქუთაისი ვიქტორ კუპრადის ქ., N 19, ხოლო ფაქტიური ქ. ქუთაისი, გალაქტიონ ტაბიძის N 9;

კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

შოთა ვაშაკიძე, პ/ნ 60001129665- 50% წილობრივი ფლობა;

გიორგი გოგიჩოვი, პ/ნ 49001003865-50% წილობრივი ფლობა.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია დირექტორი შოთა ვაშაკიძე პ/ნ 60001129665.

კომპანიას თავის მხრივ შვილობილი კომპანიები არ ჰყავს.

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა” ფარგლებში).

### *კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:*

- მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2023 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში, ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

|                        | აშშ<br>დოლარი | ევრო   |
|------------------------|---------------|--------|
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2.8068        | 2.9306 |
| 2024 წლის 1 იანვარი    | 2.6894        | 2.9753 |

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და

დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წრფივი მეთოდი გამოყენების ვადის შესაბამისად.

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე;
- ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

### 3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტთან განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- დივიდენდის განაწილება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

### 3.4 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

- ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;
- გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები:

- ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები;

- მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები;
- გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

### **3.5 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან**

გაყიდვები ხორციელდება როგორც ნაღდი ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **3.6 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები**

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

### **3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

### 3.8 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. დივიდენდების გატანისას გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

### 3.9 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### 3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

### 3.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაწუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეალიზაციასთან დაკავშირებული, დაბრუნებადი გადასახადების გარეშე.

### 3.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

### 3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება წარმოებაზე გაწეული ხარჯებისაგან (ნედლეული და მასალები, შრომის ანაზღაურება და სხვა), ხარჯები (ნედლეული და მასალები), რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული, თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

### 3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

### 3.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

### 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

### 5. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

#### დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. ამ შეფასების ცვლილებამ შეიძლება

განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება, რამაც თავის მხრივ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

### **რისკების მართვა**

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

### **ინფლაცია და სავალუტო კურსი**

საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

### **საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები**

შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

### **საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები**

საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

### **გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები**

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

### **სამართლებრივი რისკები**

სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

**6. ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31-12-24     | 31-12-23     |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 63467        | 2180         |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 9331         | 17074        |
| <b>სულ:</b>                     | <b>72798</b> | <b>19254</b> |

**7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31-12-24     | 31-12-23     |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 12935        | 20678        |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 2500         | 2500         |
| <b>სულ:</b>                              | <b>15435</b> | <b>23178</b> |

**8. მარაგები**

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 31-12-24     | 31-12-23     |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 93270        | 46621        |
| <b>სულ:</b>                       | <b>93270</b> | <b>46621</b> |

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                    | 31-12-24        | 31-12-23       |
|------------------------------------|-----------------|----------------|
| მარაგის ცვლილება                   | 46649           | -29987         |
| წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი | -1606391        | -951661        |
| <b>წლის მარაგის ხარჯი</b>          | <b>-1559742</b> | <b>-981648</b> |

**9. სხვა მიმდინარე აქტივები**

სხვა მიმდინარე აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                         | 31-12-24    | 31-12-23    |
|-------------------------|-------------|-------------|
| სხვა მიმდინარე აქტივები | 1280        | 1280        |
| <b>სულ:</b>             | <b>1280</b> | <b>1280</b> |

**10. სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები**

სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია.

**11. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება              | შენიშნა<br>ნაგებობებ<br>ი | მანქანა-<br>დანადგარებ<br>ი | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი<br>ო | სულ     |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|---------|
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი      | 1370744                   | 42628                       | 59865                 | 87805                              | 1561042 |
| შემოსვლა                          |                           | 11376                       | 17027                 | 22949                              | 51352   |
| გასვლა                            |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი      | 1370744                   | 54004                       | 76892                 | 110754                             | 1612394 |
| შემოსვლა                          |                           |                             | 19395                 |                                    | 19395   |
| გასვლა                            |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი      | 1370744                   | 54004                       | 96287                 | 110754                             | 1631789 |
|                                   |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| დაგროვილი ცვეთა                   |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი      | -124159                   | -8526                       | -12048                | -17447                             | -162179 |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა | -25642                    | -4504                       | -5574                 | -9136                              | -44856  |
| გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა  |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი      | -149801                   | -13030                      | -17623                | -26582                             | -207036 |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა | -91782                    | -4026                       | -5072                 | -7931                              | -108811 |
| გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა  |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი      | -241583                   | -17056                      | -22695                | -34513                             | -315847 |
|                                   |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება       |                           |                             |                       |                                    | 0       |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი      | 1220943                   | 40974                       | 59270                 | 84172                              | 1405359 |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი      | 1129161                   | 36948                       | 73593                 | 76241                              | 1315943 |

**12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები**

სხვა აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია:

**13. ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში**

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

**14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                         | 31-12-24    | 31-12-23     |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|
| მოწ და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები | 5680        | 23837        |
| <b>სულ:</b>                             | <b>5680</b> | <b>23837</b> |

**15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება**

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია.

|                                    | 31-12-24 | 31-12-23    |
|------------------------------------|----------|-------------|
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0        | 1470        |
| <b>სულ:</b>                        | <b>0</b> | <b>1470</b> |

**16. სასესხო ვალდებულებები**

სასესხო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | 31-12-24      | 31-12-23      |
|-----------------------|---------------|---------------|
| სასესხო ვალდებულებები | 789151        | 917362        |
| <b>სულ:</b>           | <b>789151</b> | <b>917362</b> |

**17. საგადასახადო ვალდებულებები**

საგადასახადო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 31-12-24     | 31-12-23     |
|----------------------------|--------------|--------------|
| საგადასახადო ვალდებულებები | 26995        | 21323        |
| <b>სულ:</b>                | <b>26995</b> | <b>21323</b> |

**18. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები**

მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | 31-12-24    | 31-12-23     |
|----------------------|-------------|--------------|
| მიღებული ავანსები    | 0           | 13033        |
| სოციალური (საპენსიო) | 1056        | 347          |
| <b>სულ:</b>          | <b>1056</b> | <b>13380</b> |

**19. ანარიცხები**

ანარიცხები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია.

**20. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები**

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია.

**21. საკუთარი კაპიტალი**

საკუთარი კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | 31-12-24      | 31-12-23      |
|-----------------------|---------------|---------------|
| დამფუძნებლის შენატანი | 306000        | 306000        |
| გაუნაწილებელი მოგება  | 370900        | 212667        |
| <b>სულ:</b>           | <b>676900</b> | <b>518667</b> |

დივიდენდების გამოცხადება და გაცემა 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | 31-12-24      | 31-12-23      |
|----------------------|---------------|---------------|
| გაცემული დივიდენდები | 147368        | 100737        |
| <b>სულ:</b>          | <b>147368</b> | <b>100737</b> |

**22. შემოსავლები**

კომპანიის შემოსავლები 2024 წლისა და 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                          | 31-12-24       | 31-12-23       |
|--------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი რეალიზიციიდან | 3166385        | 2120824        |
| <b>სულ:</b>              | <b>3166385</b> | <b>2120824</b> |

**23. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი**

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი 2024 წლისა და 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                        | 31-12-24       | 31-12-23      |
|------------------------|----------------|---------------|
| შრომის ანაზღაურება     | 667038         | 463266        |
| კომუნალური ხარჯი       | 118514         | 104352        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია   | 108811         | 44856         |
| ბანკის საკომისიო       | 44082          | 27851         |
| საგადასახადო ხარჯი     | 13638          | 14181         |
| საშუამავლო მომსახურება | 119402         | 47481         |
| საპროცენტო ხარჯი       | 50262          | 57370         |
| სხვა საერთო ხარჯი      | 158778         | 142926        |
| <b>სულ:</b>            | <b>1280525</b> | <b>902283</b> |

**24. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი**

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი 2024 წლისა და 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | 31-12-24     | 31-12-23     |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი | 3673         | -1784        |
| უსასყიდლო                                  | 9161         | 13756        |
| <b>სულ:</b>                                | <b>12834</b> | <b>11972</b> |

**25. პირობითი ვალდებულებები****საოპერაციო გარემო**

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

**გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა

შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

## გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

## სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

## 26. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

## 27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2025 წლის 14 ოქტომბერი