

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ამონაგები	8
5. გაყიდვების თვითღირებულება	8
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11
12. პირობითი ვალდებულებები	11
13. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11

შპს ბიდიო აუდიტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	4	7,863,214	6,704,600
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(5,499,498)	(4,659,191)
საერთო მოგება		2,363,716	2,045,409
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები)		21,904	78,281
კომერციული ხარჯები		(33,586)	(15,332)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,074,684)	(1,507,235)
საექვეო ვალეების რეზერვი	7	1,937	(38,581)
საოპერაციო მოგება		1,279,287	562,542
ფინანსური შემოსავალი		104,374	96,460
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		19,102	(43,160)
მოგება დაბეგვრამდე		1,402,763	615,842
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(570)
წლის მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)		1,402,763	615,272

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი



ზურაბ ლალაშვილი

ბუღალტერიის და ფინანსური
განყოფილების ხელმძღვანელი



ზორენა ბუაძე

7 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		4,595	4,634
არამატერიალური აქტივები		-	-
		4,595	4,634
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		449	519
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,923,399	1,768,547
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,650,133	1,546,067
		3,573,981	3,315,133
სულ აქტივები		3,578,576	3,319,767
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	84,688
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	84,688
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,919,813	1,703,079
გადასახდელი დივიდენდები		1,657,763	1,500,000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,577,576	3,203,079
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	32,000
გაუნაწილებელი მოგება		-	-
სულ კაპიტალი		1,000	32,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,578,576	3,319,767

7 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო აუდიტი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	32,000	969,416	1,001,416
წლის სრული მოგება	-	615,273	615,273
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,584,689)	(1,584,689)
2023 წლის 31 დეკემბერი	32,000	-	32,000
წლის სრული მოგება	-	1,402,763	1,402,763
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(31,000)	-	(31,000)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,402,763)	(1,402,763)
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,000	-	1,000

7 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდო აუდიტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,402,763	615,842
კორექტირებები:		
ფინანსური (შემოსავალი) / ხარჯი	(104,374)	(96,460)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(19,102)	43,160
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	(2)	-
წილის რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა (მოგება) / ზარალი	-	(74,586)
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	(1,937)	38,581
ცვთა და ამორტიზაცია	-	7,111
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,277,348	533,648
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მარაგების (ზრდა) / კლება	70	1,063
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / კლება	(135,714)	328,852
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (კლება)	213,447	669,485
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,355,151	1,533,048
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(570)
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე მიღებული პროცენტები	104,374	96,460
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,459,525	1,628,938
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	50	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ფულადი სახსრები წილის რეალიზაციიდან	-	119,836
კაპიტალის ცვლილებები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო	50	119,836
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,360,689)	(2,243,022)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,360,689)	(2,243,022)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)	98,886	(494,248)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,546,067	2,082,159
საკურსო სხვაობის ეფექტი	5,180	(41,844)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,650,133	1,546,067

7 - 14 გვერდებზე წამოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიდიო აუდიტი (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია (ID: 205145403) საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად (დაარსდა 1999 წელს, ხოლო ხელახალი რეგისტრაცია გაიარა 2016 წელს). კომპანიის სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი 34, თბილისი, საქართველო, ხოლო ფაქტიური მისამართია თარხნიშვილის ქუჩა #2, 0179, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მარწმუნებელი და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და მკონტროლებელია შპს ბიდიო საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეკვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოვლილუბასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოვლილუბა შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტიუებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუქვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

4. ამონაგები

	2024	2023
აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება	7,239,411	5,922,877
არამარწმუნებელი მომსახურება	623,803	781,723
	7,863,214	6,704,600

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	2024	2023
დანახარჯები პერსონალზე	(4,071,239)	(3,593,329)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(416,562)	(164,587)
შეძენილი მომსახურებები	(958,421)	(888,318)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(53,276)	(12,957)
	(5,499,498)	(4,659,191)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შეძენილი მენეჯმენტის სერვისი*	(852,198)	(863,861)
ინფორმაციული უსაფრთხოების და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(45,662)	(243,676)
ოფისის იჯარა	(112,837)	(207,745)
კომუნალური ხარჯები	(55,468)	(89,338)
პროფესიული დაზღვევა	-	(48,223)
მირითადი საშუალებების იჯარა	(8,519)	(54,392)
	(1,074,684)	(1,507,235)

*კომპანია სათაო საწარმოსგან იღებს კომპლექსურ საოფისე ადმინისტრაციული საქმიანობის მომსახურებას. აღნიშნული მომსახურება თავის თავში მოიცავს ოფისის და საოფისე აღჭურვილობის შენახვის მომსახურებას, საბუღალტრო მომსახურებას, ადამიანური რესურსების მართვის, მარკეტინგული, ბრენდის და საზოგადოებასთან ურთიერთობის, შესყიდვების და ოფისის უზრუნველყოფის, შესაბამისობის, ხარისხის მართვის და სხვა ადმინისტრაციულ მომსახურებებს.

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	819,133	1,092,362
სხვა მოთხოვნები	21,891	25,153
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(97,334)	(119,791)
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	49,751
სახელშეკრულებო აქტივები	1,179,709	721,072
საგადასახადო აქტივები	-	-
	1,923,399	1,768,547

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში

	2024	2023
რეზერვის ნაშთი 1 იანვრისთვის	(119,791)	(123,189)
უიმედო რეზერვის ჩამოწერა	18,378	33,383
აღდგენილი რეზერვები	6,266	-
წლის განმავლობაში შექმნილი რეზერვები	-	(30,285)
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(2,187)	300
რეზერვის ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(97,334)	(119,791)
რეზერვის სხვაობა	22,457	3,398
ჩამოწერილი მოთხოვნები	(17,547)	(40,826)
საექვო ვალებთან დაკავშირებული ხარჯები	(4,184)	(1,362)
პერიოდის შემოსავალი საექვო ვალების ამოღებით	1,211	209
საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	1,937	(38,581)

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1,526,715	1,498,033
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	123,418	48,034
	1,650,133	1,546,067

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშო წელს მიმდინარე საბაკო ანგარიშზე დაერიცხა საპროცენტო შემოსავალი 104,374 ლარის ოდენობით (2023 წელს - 96,460 ლარი).

ფული რეზიდენტ ბანკში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული იყო მხოლოდ სს „საქართველოს ბანკში“.

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	662,166	623,431
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	592,857	474,508
გადასადელი გადასახადები	1,591	35,651
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	663,199	569,490
	1,919,813	1,703,079

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირის სახე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ
ამონაგები		125,707	7,863,214
არამარწყმუნებელი მომსახურება	მეკავშირე საწარმო	125,707	
გაყიდვების თვითღირებულება		(787,647)	(5,499,498)
დანახარჯები პერსონალზე	მეკავშირე საწარმო	(27,505)	
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(416,562)	
შეძენილი მომსახურებები	მეკავშირე საწარმო	(299,736)	
სხვა პირდაპირი ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(43,843)	
კომერციული ხარჯები		(33,586)	(33,586)
დანახარჯები პერსონალზე	მეკავშირე საწარმო	(33,001)	
სხვა კომერციული ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(585)	
სერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,037,048)	(1,074,684)
ოფისის იჯარა	მეკავშირე საწარმო	(112,837)	
კომუნალური ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(55,468)	
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	მეკავშირე საწარმო	(8,519)	
ინფორმაციული უსაფრთხოების და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(45,662)	
შეძენილი მენეჯმენტ სერვისი	მეკავშირე საწარმო	(814,563)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		22,802	1,923,399
სავაჭრო მოთხოვნები	მეკავშირე საწარმო	22,802	

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარი)

საგაქრო და სხვა ვალდებულებები		634,607	1,919,813
საგაქრო ვალდებულება	მეკავშირე საწარმო	634,607	

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი სარგებელი 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგენს 212,842 ლარს.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს ბიდიო აუდიტმა იყიდა შპს ბიდიო საქართველოს შვილობილი კომპანია უზბეკეთში და გახდა მისი 100%-იანი წილის მფლობელი.

12. პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

13. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306	3.5349

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტის ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნაზე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდით, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

დაბეგრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

კომპანიის დამფუძნებელია საქართველოს რეზიდენტი საწარმო და მასზე დივიდენდის განაწილების შემთხვევაში მოგების გადასახადის გადახდა არის გათავისუფლებული.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასის შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა თუ როდის მოხდება მისი გაცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარდგენილი ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შესრულებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ზონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ

ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.