

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თბილისი, 2025

შინაარსი:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება-----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება-----	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. ძირითადი საშუალებები.....	15
5. ინვესტიცია.....	16
6. მარაგები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.....	16
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. შეძენილი მომსახურების ხარჯი.....	17
13. სხვა ხარჯი.....	18
14. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	18
15. სხვა შემოსავლი.....	18
16. ფინანსური რისკის მართვა.....	18
17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
19. პირობითი ვალდებულებები.....	21
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	21

შპს „მომავალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2,024	2,023
ამონაგები	11	2520711	3136814
გაყიდვების თვითღირებულება		(790223)	(1393839)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(450113)	(299908)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(72133)	(43724)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	12	(62020)	(56262)
საგადასახადო ხარჯი		(25000)	(14701)
სხვა ხარჯები	13	(9800)	(1017)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1111422	1327363
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	14	75636	37807
სხვა შემოსავალი	15	119704	26369
მოგება დაბეგვრამდე		1306762	1391539
მოგების გადასახადის ხარჯი		(753)	(402)
წმინდა მოგება		1306009	1391137
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		1306009	1391137

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 20 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

ო.გადაბაძე

მთ.ბუღალტერი:

მ.რეხვიაშვილი.



07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მომავალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3449660	1453036
არამატერიალური აქტივი		724	874
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		14218	12020
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3464602	1465930
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივები	8	-	-
მარაგები	6	311	475
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1272	4120
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2892556	3581422
სულ მიმდინარე აქტივები		2894139	3586017
სულ აქტივები		6358741	5051947
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10	10
გაუნაწილებელი მოგება		6286354	4980345
სულ კაპიტალი		6286364	4980355
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	38932	34076
საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები	8	33445	37516
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72377	71592
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6358741	5051947

07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	10	3589208	3589218
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება			
წლის სრული შემოსავალი		1391137	1391137
გამოცხადებული დივიდენდი			
2023 წლის 31 დეკემბერი	10	4980345	4980355
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება			
წლის სრული შემოსავალი		1306009	1306009
გამოცხადებული დივიდენდი			
2024 წლის 31 დეკემბერი	10	6286354	6286364

07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		1306 762	1391539
კორექტირებები:			
ცვეთა	4	72133	43724
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(75636)	(37807)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1303259	1397456
მარაგების ზრდა/შემცირება		164	518
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		2848	(2018)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		(785)	(26178)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება		-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1305486	139778
გადახდილი მოგების გადასახადი		(753)	(402)
გადახდილი დივიდენდი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1304733	1369376
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2148475)	(11978)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(2198)	(2797)
			-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		70189	-
მიღებული პროცენტები		49637	26369
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2030847)	11594
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება		(764502)	1406957
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3581422	2136658
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		75636	37807
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	2892556	3581422

07-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მომავალი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ჭავჭავაძის ქ. N18/20 (ნაკვ. 15/072).

ფაქტიური მისამართია: თბილისი, კოსტავას N38.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ქეთევან გოცირიძე, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილს ფლობდა იგივე ფიზიკური პირი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

სხვა ცალკეული პროდუქტების გაყიდვა სპეციალიზებული აგენტების მიერ, რაც მოიცავს უცხოელი პაციენტებისთვის სხვადასხვა სახის მომსახურების მიწოდებას (გარდა სამედიცინო მომსახურებისა); ასევე სასტუმრო მომსახურება.

საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით (მსს ფასს.) შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებები გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.3 ახალი ფასების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2024 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

2.4 ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - „ქართული ლარი“ (GEL). შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით.

ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

2.5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს (კომპანიას ნაღდი ფულის ბრუნვა სალაროში არ ქონია, შესაბამისად არ აქვს ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში). ფულს საბანკო ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.6 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგები წარმოიშობა გაწეული მომსახურების შედეგად. იმის დასადგენად აღიარდეს თუ არა ამონაგები, საწარმო იყენებს ხუთ საფეხურიან პროცესს:

- მომსახურების მიმღებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- შესასრულებელი ვალდებულებების განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებაზე;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება შესრულებული იქნება.

მომსახურების მიმღებ პირთან გაფორმებული ხელშეკრულების გათვალისწინებით, ყოველი თვის ბოლოს, როგორც კი შესასრულებელი ვალდებულება შესრულდება, საწარმო ამონაგების სახით აღიარებს გარიგების ფასის იმ ნაწილს რომელიც მიაკუთვნა

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოცემულ შესასრულებელ ვალდებულებას.

გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას საწარმო მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით მიღებულ თანხებს (როგორიცაა, მაგალითად დამატებული ღირებულების გადასახადი).

2.7 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.

2.8 გადასახადები

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადებზე, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა 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.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა. აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 3-5%;
- მანქანა-დანადგარები 10-20%;
- საოფისე აღჭურვილობა 10-20%;
- ავეჯი და მოწყობილობები 10-20%;
- სატრანსპორტო საშუალებები 10-20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 10-15%;

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

2.10 ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები საწარმო იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. საწარმო ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის ან როდესაც ფინანსურ აქტივს და პრაქტიკულად ყველა რისკს და ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გადასცემს. იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს და ფასს 15-ის შესაბამისად ფასდება გარიგების ფასით, საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსურ აქტივს და ფინანსური ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით, დამატებული ან გამოკლებული გარიგების ის დანახარჯები (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შემენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან.

ფინანსური აქტივები ფინანსური აქტივი საწყისი აღიარების შემდგომ კლასიფიცირდება და ფასდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით;
- რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით; ან
- რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

წარსადგენ პერიოდში საწარმოს არ გააჩნდა რეალური ღირებულებით შეაფასებელი ფინანსური აქტივები. ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარდება მოგებაში და ზარალში, აისახება ფინანსური ხარჯების, ფინანსური შემოსავლების ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომელიც აისახება სხვა ხარჯების შემადგენლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდგება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

2.11 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია ნედლეულის და მასალების სახით და განკუთვნილია სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურეობის გასაწევად.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის ორგანიზაცია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მარაგის ნეტო ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია მომსახურების რეალიზაციას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება-აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

2.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

2.15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

2.16 კაპიტალის მართვა

კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებულ შენატანს მასში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინებით. გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს საანგარიშგებო და წინა პერიოდებში დაგროვილ და გაუნაწილებელ მოგებასა.

2.17 დივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა განხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში. მოცემულ პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ მომხდარა.

2.18 სარეზერვო და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

თუ კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, ანაზღაურების აღიარება ხდება აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც მისი მიღება ფაქტობრივად გადაწყვეტილია.

2.19 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები,

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

რომლებიც გვვლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას „მომავალი“ პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

შპს „მოზავალი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები
ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა/და უმონტაჟებული მოწყობილობები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ:
ბალანსი 2023 წლის 01 იანვარი		1233795	56376	117746	145214	1497	1554629	
შეძენა	5781	991	5207	-	-	-	11978	
გასვლა							-	
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1239576	57367	122953	145214	1497	1566607		
შემოსვლა	2135500	736	12238	-	-	2148475		
გასვლა				(145214)		(145214)		
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	3375076	58103	135191	-	1497	3569868		
დაგროვილი ცვეთა								
ბალანსი 2023 წლის 01 იანვარი	(11119)	(3548)	(12688)	(41144)	(474)	(68973)		
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(12254)	(4721)	(12079)	(14521)	(150)	(43724)		
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(23373)	(8269)	(24766)	(55665)	(624)	(112698)		
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(44570)	(4774)	(12957)	(9681)	(150)	(72133)		
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა				65346		65346		
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(67944)	(13043)	(37724)	-	(774)	(119484)		
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი								
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1222676	52828	105058	104070	1023	1485656		
ბალანსი 2023 წლის 01 იანვარი	1216203	49098	98186	89549	874	1453910		
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	3307132	45060	97467	-	724	3450383		
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი								

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. მარაგები

მარაგები 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგი საკლასიფიკაციო ჯგუფების მიხედვით	31,12,2024	31,12,2023
საწვავი	-	213
სამეურნეო მარაგები	311	262
სულ:	311	475

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1272	4120
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-
სულ:	1272	4120

8. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე, როგორც 33445ლარის საგადასახადო ვალდებულების და 37516ლარის საგადასახადო ვალდებულებები, შესაბამისად.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	7038	4884
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	2885518	3576538
სულ:	2892556	3581422

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	(20142)	(18226)
გადასახდელი ხელფასები	(16990)	(11232)
საიჯარო ვალდებულება	(1800)	(600)
სხვა ვალდებულებები	-	(4018)
სულ:	(38932)	(34076)

11. ამონაგები:

ამონაგები 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან	2120275	2422541
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	400437	714273
სულ:	2520711	3136814

12. შეძენილი მომსახურების ხარჯი

შეძენილი მომსახურების ხარჯი 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
იჯარა	(6101)	(6101)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(11527)	(17002)
საკანცელარიო ხარჯი	(838)	(306)
ბანკის საკომისიო	(2720)	(2818)
ავტომანქანის ხარჯი	(428)	(506)
რემონტის ხარჯი	(20782)	(5382)
სამეურნეო ხარჯი	(10649)	(11018)
მივლინების ხარჯი	(2439)	-
სხვა ხარჯები	(6536)	(13129)
სულ:	(62020)	(56262)

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

13. სხვა ხარჯი

ხარჯი 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ძირითადი საშუალებები ჩამოწერის ხარჯი	9800	-
ტრენინგის ხარჯი	-	1017
სხვა ხარჯი	-	-
სულ:	9800	1017

14. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება	840767	425105
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი	(765131)	(387298)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო	75636	37807

15. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსულობა კაპიტალიზებული საქმიანობიდან	-	-
საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული სა-% შემოსავალი	49637	26369
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	70067	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	119704	26369

16. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

საწარმო აწყდება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს. საწარმოს ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნების ნაწილში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და

შპს „მომავალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1272	4121
საგადასახადო აქტივები	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	2892556	3581422
სულ ფინანსური აქტივები:	2893828	3585543
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებადი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებების ჩათვლით)	72377	71592
სულ ფინანსური ვალდებულებები	72377	71592

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ექვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

საკრედიტო რისკების მართვა

საკრედიტო რისკების მართვა ხორცილდება სკომპანიის საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის და პროცედურების შესაბამისად. ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება ფულადი სახსრების განთავსების დივერსიფიკაციით და მსხვილ და სანდრო ფინანსურ ინსტიტუტებთან თანამშრომლობით.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს სავაჭრო მოთხოვნასთან მიმართებით, რადგან იგი არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს. ეს მოდელი დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე

ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება. სავარაუდო საკრედიტო დანაკარგების გაზომვისას, სავაჭრო მოთხოვნა ფასდება ინდივიდუალურად.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღიარების შეწყვეტა) როცა აღარ არსებობს მათი ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კაპიტალის მართვა

საწარმო კაპიტალს მართავს უახლოეს მომავალში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად საკუთარი საშუალებების ოპტიმიზაციის გზით საწარმოს მფლობელის მოგების მაქსიმალიზაციის მისაღწევად. საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს საკუთარ კაპიტალს (რომელშიც შედის საწესდებო კაპიტალი, რეზერვები და გაუნაწილებელი მოგება). კაპიტალის მინიმალურ რაოდენობაზე სავალდებულო მოთხოვნა არ არსებობს. კაპიტალის სტრუქტურის შეფასება ხდება ყოველწლიურად. ასეთი შეფასების ფარგლებში ტარდება კაპიტალის ღირებულების და კაპიტალის ყოველ კლასთან დაკავშირებული რისკის გაანალიზება.

კომპანია ახორციელებს კაპიტალის სტრუქტურისა მართვას და ცლილებებს ახდენს ეკონომიკური პირობებისა და მასზე დაქვემდებარებული აქტივების რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად საწარმოს დამფუძნებლისათვის გადასახდელი დივიდენდი არ გაუცია.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელს, და მოკავშირე კომპანიას. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას უფიქსირდება დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები, თუმცა ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით.

19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე, კომპანია არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ სრული საგადასახადო შემოწმების ჩატარება ხანდაზმულობის 3 წლიანი ვადის გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოშვებულია და დამოწმებულია 2025 წლის 20 ოქტომბერს.