

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის რეპორტი

შპს იუ სი ჯი ჯორჯია

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

კომპილაციის რეპორტი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

კომპილაციის რეპორტი

შპს გრანტ თორნტონ
ს/ნ: 200136600
საქართველო, თბილისი-0179
ი.მოსაშვილის ქუჩა, N24
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
ID/N: 200136600
24, I.Mosashvili Str.,
Tbilisi-0179, Georgia
T.: + 995 322 604 406

“შპს იუ სი ჯი ჯორჯიას“-ს ხელმძღვანელობას,

ჩვენ შევასრულეთ “შპს იუ სი ჯი ჯორჯიას” თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც იწახება ჩვენ მიერ საბუღალტრო მომსახურების #ACC-2910 ხელშეკრულების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას. ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – “კომპილაციური გარიგებები” – შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ვინაიდან კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო ბიზნესებისთვის (მსს ფასს)-ის შესაბამისად.

პაატა შურღაია

მმართველი პარტნიორი

3 იანვარი 2026



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	38,073	10,651	9,466
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		38,073	10,651	9,466
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		648,732	364,861	321,291
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		12,005	29,345	15,000
მისაღები პროცენტები		4,182	1,755	-
საგადასახადო ავანსი		64,644	22,320	27,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		164,599	195,098	112,674
გაცემული სესხები		-	25,000	-
ფული და ფულის ექვივალენტები		1,010,418	1,038,052	724,312
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		1,904,580	1,676,431	1,200,495
მთლიანი აქტივები		1,942,653	1,687,082	1,209,961
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1,926,367	1,678,892	917,529
მთლიანი კაპიტალი		1,926,367	1,678,892	917,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		155	84	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-	284,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		16,131	8,106	7,452
გადასანდელი პროცენტი		-	-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,286	8,190	292,432
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		1,942,653	1,687,082	1,209,961

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2026 წლის 3 იანვარს:

დირექტორი

მაია მირიჯანაშვილი

თანდართული შენიშვნები 8-13 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	38,073	10,651	9,466
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		38,073	10,651	9,466
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		648,732	364,861	321,291
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		12,005	29,345	15,000
მისაღები პროცენტები		4,182	1,755	-
საგადასახადო ავანსი		64,644	22,320	27,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		164,599	195,098	112,674
გაცემული სესხები		-	25,000	-
ფული და ფულის ექვივალენტები		1,010,418	1,038,052	724,312
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		1,904,580	1,676,431	1,200,495
მთლიანი აქტივები		1,942,653	1,687,082	1,209,961
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1,926,367	1,678,892	917,529
მთლიანი კაპიტალი		1,926,367	1,678,892	917,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		155	84	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-	284,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		16,131	8,106	7,452
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,286	8,190	292,432
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		1,942,653	1,687,082	1,209,961

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2026 წლის 3 იანვარს:

დირექტორი

მაია მირიჩანაშვილი



თანდართული შენიშვნები 8-13 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	წელი 2024 (გადაანგარიშებული)	წელი 2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,199,659	2,129,689
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(671,721)	(562,205)
საერთო მოგება		1,527,938	1,567,484
კომერციული დახანარჯები		(314,239)	(257,113)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(148,002)	(70,400)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(236,931)	(231,950)
საიჯარო ხარჯი		(34,964)	(25,737)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(5,190)	(2,286)
საოპერაციო მოგება		788,612	979,998
ფინანსური შემოსავალი		39,001	25,299
ფინანსური ხარჯები		-	(102,579)
მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთა შორის სხვაობიდან		(15,293)	2,065
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		(139)	(1,006)
მოგება დაბეგვრამდე		812,181	903,777
მოგების გადასახადის ხარჯი		(84,706)	(21,362)
საანგარიშო პერიოდის მოგება		727,475	882,415
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		727,475	882,415

მაია მირიჩანაშვილი
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 8-13 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	წელი 2024 (გადაანგარიშებული)	წელი 2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,199,659	2,129,689
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(671,721)	(562,205)
საერთო მოგება		1,527,938	1,567,484
კომერციული დახანარგები		(314,239)	(257,113)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(148,002)	(70,400)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(236,931)	(231,950)
საიჯარო ხარჯი		(34,964)	(25,737)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(5,190)	(2,286)
საოპერაციო მოგება		788,612	979,998
ფინანსური შემოსავალი		39,001	25,299
ფინანსური ხარჯები		-	(102,579)
მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთა შორისი სხვაობიდან		(15,293)	2,065
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		(139)	(1,006)
მოგება დაბეგვრამდე		812,181	903,777
მოგების გადასახადის ხარჯი		(84,706)	(21,362)
საანგარიშო პერიოდის მოგება		727,475	882,415
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		727,475	882,415

მაია მირიჯანაშვილი

დირექტორი



თანდართული მენიშვნები 8-13 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		917,529	917,529
წლის მოგება	-	882,415	882,415
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	882,415	882,415
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(121,052)	(121,052)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(121,052)	(121,052)
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		1,678,892	1,678,892
წლის მოგება	-	727,475	727,475
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	727,475	727,475
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(480,000)	(480,000)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(480,000)	(480,000)
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		1,926,367	1,926,367

მაია მირიჯანაშვილი

დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 8-13 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ღარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		917,529	917,529
წლის მოგება	-	882,415	882,415
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	882,415	882,415
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(121,052)	(121,052)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(121,052)	(121,052)
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		1,678,892	1,678,892
წლის მოგება	-	727,475	727,475
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	727,475	727,475
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(480,000)	(480,000)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(480,000)	(480,000)
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		1,926,367	1,926,367

მაია მირიჯანაშვილი

დირექტორი



თანდართული შენიშვნები 8-13 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

“შპს იუ სი ჯი ჯორჯია” დაარსდა 2009 წელს. ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა პარფიუმერიით და კოსმეტიკით.

მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, შროშის ქუჩა, N 6, საოფისე ფართი N1.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის საფუძველზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო ბიზნესების მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები და ვარაუდი, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის

31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306. 2023 წლის 31 დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის 2.9753 ლარს.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და სხვა დაუბრუნებად გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვნებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან ან გაყიდვიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება აღნიშნული დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და კეთილმოწყობა, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯის ოდენობის შესაბამისად.

კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

3.3 მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს ინვენტარის შეძენასთან და მათ არსებულ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მოყვანასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

3.4 გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი საწყისი აღიარების დროს. აქტივების შესაძენად გადახდილი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

3.5 ფული და ფულის ექვივალენტი

ნაღდი ფული და საბანკო ნაშთები მოიცავს ხელთ არსებულ ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებს.

3.6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული.

3.8 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული ემისიის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია მფლობელებისგან. ამ შემთხვევაში, სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი სხვაობით ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში სესხების მთლიანი სესხის საფუძველზე ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. სესხებთან დაკავშირებით გაწეული პროცენტები და სხვა ხარჯები ირიცხება ფინანსური დანახარჯების სახით გაწეული, გარდა სესხის აღების ხარჯებისა, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება კვალიფიცირებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომელიც კაპიტალიზდება ამ აქტივის ნაწილად.

3.9 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

კორპორატიული შემოსავლების დაბეგვრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბას 12 საშემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება.

3.10 შემოსავალი

შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. კომპანიის შემოსავალი შედგება მის მიერ გაყიდული საქონლის შემოსავლისგან.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი იზრდება და ასეთი ცვლილების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლები იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება აკლდება ყველა გაცემულ სავაჭრო ფასდაკლებას, ასევე ფასდაკლებებს, რომლებიც დამოკიდებულია ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე.

შემოსავლები მოიცავს მხოლოდ მისი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის რაოდენობას. შემოსავალი არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით/სარგებლისთვის მიღებულ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად, სახელმწიფოს სახელით შეგროვებული დამატებული ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი, შემოსავალში შედის მხოლოდ საკომისიოების სახით მიღებული თანხები.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>				
ღირებულება 01.01.2023	2,291	8,390	-	10,681
შემოსვლა	684	2,787	-	3,471
31 დეკემბერი 2023	2,975	11,177	-	14,152
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	55	1,159	-	1,214
წლიური ცვეთა	439	1,848	-	2,287
31 დეკემბერი 2023	494	3,007	-	3,501
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
01 იანვარი 2023	2,236	7,231		9,467
31 დეკემბერი 2023	2,481	8,170		10,651
<i>ისტორიული ღირებულება</i>				
ღირებულება 01.01.2024	2,975	11,177	-	14,152
შემოსვლა	-	6,968	25,643	32,611
31 დეკემბერი 2024	2,975	18,145	25,643	46,763
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	494	3,007	-	3,501
წლიური ცვეთა	465	2,871	1,854	5,189
31 დეკემბერი 2024	959	5,878	1,854	8,690
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
01 იანვარი 2024	2,481	8,170	-	10,651
31 დეკემბერი 2024	2,016	12,267	23,789	38,073

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024	2023
მივლინების ხარჯი	70,641	15,413
საოფისე ხარჯი	41,202	25,006
სხვა საერთო ხარჯი	16,369	14,974
კომუნალური ხარჯი	11,537	10,977
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6,215	2,004
სოციალური დანახარჯები	2,038	2,026
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	148,002	70,400

6 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე, ვინაიდან მენეჯმენტს არ აქვს არც განზრახვა და არც საჭიროება კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის შეწყვეტის შესახებ.

7 წინა წლების ფინანსური ანგარიშგებების გადაანგარიშება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას გამოვლენილი შეცდომა სრულად გასწორდა, რამაც გამოიწვია ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილება. შემდეგ ცხრილებში შეჯამებულია კორექტირებები, რომლებიც გაკეთდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	9,466	(21,601)	31,067
მარაგები	321,291	114	321,177
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	15,000	(97,224)	112,224
საგადასახადო ავანსი	27,218	27,218	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	112,674	112,674	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	724,312	22,481	701,831
მთლიანი აქტივების ეფექტი	1,209,961	43,662	1,166,299
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	917,529	299,726	617,803
მთლიანი კაპიტალის ეფექტი	917,529	299,726	617,803
მოკლევადიანი სესხები	284,980	(1,000)	285,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,452	(255,064)	262,516
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი	292,432	(256,064)	548,496

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	კორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	10,651	10,651	-
მარაგები	364,861	129	364,732
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	29,345	(7,828)	37,173
მისაღები პროცენტები	1,755	1,755	-
საგადასახადო ავანსი	22,320	22,320	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	195,098	578	194,520
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,038,052	20,750	1,017,302
მთლიანი აქტივების ეფექტი	1,662,082	48,355	1,613,727
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1,678,892	41,441	1,637,451
მთლიანი კაპიტალის ეფექტი	1,678,892	41,441	1,637,451
მიღებული ავანსები	84	84	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,107	6,831	1,276
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი	8,191	6,915	1,276

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	კორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,129,689	(28,606)	2,158,295
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(327,513)	58,721	(386,234)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(231,950)	5,344	(237,294)
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	(2,287)	(2,287)	-
ფინანსური შემოსავალი	-	(23,543)	23,543
ფინანსური ხარჯები	(102,579)	(102,579)	-
მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	2,065	2,065	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)	24,294	24,294	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(21,362)	(21,362)	-

8 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.