

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს “პიტ-სტოპ”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა	6
2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
3 ძირითადი საშუალებები & გუდვილი.....	15
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	15
5 დარიცხული მოთხოვნები.....	16
6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნები.....	16
7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	16
8 საგადასახადო აქტივები	16
9 კაპიტალი.....	16
10 გრძელვადიანი სესხები.....	16
11 მოკლევადიანი სესხები.....	16
12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	17
13 ამონაგები	17
14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
16 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	18
17 დაკავშირებული მხარეები.....	18
მშობელი საწარმო.....	18
უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	18
18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	18
19 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	10,575,096	9,642,137
გუდვილი	3	1,614,362	4,386,679
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,189,458	14,028,816
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1,657,717	74,885
დარიცხული მოთხოვნები	5	806,962	790,069
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	3,811,871	599,286
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	12,103,883	6,957,920
საგადასახადო აქტივები	8	1,106,694	1,090,954
გადახდილი ავანსები		402,807	167,460
სულ მიმდინარე აქტივები		19,889,934	9,680,574
სულ აქტივები		32,079,392	23,709,390
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		6,504,911	7,696,966
არამაკონტროლებელი წილი		961,106	1,270,543
სულ კაპიტალი	9	7,468,017	8,969,509
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	513,031	4,342,105
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		513,031	4,342,105
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	15,475,525	3,266,824
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	8,378,896	6,892,824
დარიცხული ვალდებულებები		-	21,258
გადასახდელი პროცენტი		243,923	216,870
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,098,344	10,397,776
სულ ვალდებულებები		24,611,375	14,739,881
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		32,079,392	23,709,390

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	10,575,096	9,642,137
გუდვილი	3	1,614,362	4,386,679
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,189,458	14,028,816
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1,657,717	74,885
დარიცხული მოთხოვნები	5	806,962	790,069
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	3,811,871	599,286
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	12,103,883	6,957,920
საგადასახადო აქტივები	8	1,106,694	1,090,954
გადახდილი ავანსები		402,807	167,460
სულ მიმდინარე აქტივები		19,889,934	9,680,574
სულ აქტივები		32,079,392	23,709,390
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		6,504,911	7,696,966
არამაკონტროლებელი წილი		961,106	1,270,543
სულ კაპიტალი	9	7,468,017	8,969,509
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	513,031	4,342,105
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		513,031	4,342,105
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	15,475,525	3,266,824
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	8,378,896	6,892,824
დარიცხული ვალდებულებები		-	21,258
გადასახდელი პროცენტი		243,923	216,870
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,098,344	10,397,776
სულ ვალდებულებები		24,611,375	14,739,881
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		32,079,392	23,709,390

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	3,960,914	16,375,153
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,284,241)	(6,353,256)
საერთო მოგება		2,676,673	10,021,897
სხვა შემოსავლები		49,269	17,356
საპროცენტო შემოსავალი		29,862	43,952
საპროცენტო ხარჯი		(710,336)	(407,497)
გუდვილის გაუფასურების / ამორტიზაციის ხარჯი		(2,772,317)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(201,696)	(156,814)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(63,908)	(42,021)
იჯარის ხარჯი		(61,808)	(74,152)
მიწოდების ხარჯები		(8,798)	(17,912)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,147,470)	(3,540,716)
სხვა ხარჯები		(10,948)	(85,446)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,898,150)	(4,263,250)
საოპერაციო მოგება		(3,221,477)	5,758,647
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	16	(95,044)	770,458
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		1,815,029	82,405
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1,501,492)	6,611,510
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,501,492)	6,611,510
არამაკონტროლებელი წილი		(309,437)	(198,978)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განაწილება მშობელი კომპანიის მფლობელებზე		(1,192,055)	6,810,488

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		3,960,914	16,375,153
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,284,241)	(6,353,256)
საერთო მოგება	13	2,676,673	10,021,897
სხვა შემოსავლები		49,269	17,356
საპროცენტო შემოსავალი		29,862	43,952
საპროცენტო ხარჯი		(710,336)	(407,497)
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი		(2,772,317)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(301,696)	(156,814)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(63,908)	(42,021)
იჯარის ხარჯი		(61,808)	(74,152)
მიწოდების ხარჯები		(8,798)	(17,912)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,147,470)	(3,540,716)
სხვა ხარჯები		(10,948)	(85,446)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,998,150)	(4,263,250)
საოპერაციო მოგება		(3,321,477)	5,758,647
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან / წმინდა მოგება / (ზარალი)	15	(95,044)	770,458
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან არასაოპერაციო შემოსავალი		1,915,029	82,405
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1,501,492)	6,611,510
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,501,492)	6,611,510
არამაკონტროლებელი წილი		(309,437)	(198,978)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განაწილება მშობელი კომპანიის მფლობელებზე		(1,192,055)	6,810,488

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,000	886,478	-	888,478
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,810,488	(198,978)	6,611,510
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	1,469,521	1,469,521
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,000	7,696,966	1,270,543	8,969,509
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,192,055)	(309,437)	(1,501,492)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,000	6,504,911	961,106	7,468,017

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორიეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,000	886,478	-	888,478
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,810,488	(198,978)	6,611,510
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	1,469,521	1,469,521
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,000	7,696,966	1,270,543	8,969,509
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,192,055)	(309,437)	(1,501,492)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,000	6,504,911	961,106	7,468,017

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	(1,501,492)	6,611,510
კორექტირებები:	1,825,461	(417,430)
ცვეთა და ამორტიზაცია	63,908	48,137
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(1,786,282)	(58,654)
გუდვილის გაუფასურების / ამორტიზაციის ხარჯი	2,772,317	-
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	95,044	(770,458)
საპროცენტო შემოსავალი	(29,862)	(42,478)
საპროცენტო ხარჯი	710,336	406,023
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	(7,213,960)	(1,358,698)
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	(7,572)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(3,295,920)	157,612
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(5,145,963)	1,026,379
ცვლილება გადასახადებში	(15,313)	214,725
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(235,347)	(167,460)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	1,486,155	(2,589,962)
ცვლილება დარიცხულ ვალდებულებებში	-	8
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(6,889,991)	4,835,382
პროცენტის გადახდა	(715,732)	(292,604)
პროცენტის მიღება	37,345	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,568,378)	4,542,778
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2,009,282)	(3,989,696)
ძირითადი საშუალების გასვლა	2,798,702	160,700
გუდვილის შეძენა	-	(4,386,679)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	789,420	(8,215,675)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
არამაკონტროლებელი წილის მოძრაობა	-	1,469,521
სესხის გაცემა	(1,446,867)	(2,834,815)
გაცემული სესხის მიღება	1,517,014	2,458,765
სესხის მიღება	19,967,321	13,306,634
სესხის გადახდა	(11,633,607)	(11,128,238)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	8,403,861	3,271,867
ნაშთი წლის დასაწყისში	74,885	428,428
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(42,071)	47,487
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	1,624,903	(401,030)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,657,717	74,885

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	(1,501,492)	6,611,510
კორექტირებები:	1,825,461	(417,430)
ცვეთა და ამორტიზაცია	63,908	48,137
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(1,786,282)	(58,654)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	2,772,317	-
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	95,044	(770,458)
საპროცენტო შემოსავალი	(29,862)	(42,478)
საპროცენტო ხარჯი	710,336	406,023
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	(7,213,960)	(1,358,698)
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	(7,572)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(3,295,920)	157,612
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(5,145,963)	1,026,379
ცვლილება გადასახადებში	(15,313)	214,725
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(235,347)	(167,460)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	1,486,155	(2,589,962)
ცვლილება დარიცხულ ვალდებულებებში	-	8
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(6,889,991)	4,835,382
პროცენტის გადახდა	(715,732)	(292,604)
პროცენტის მიღება	37,345	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,568,378)	4,542,778
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2,009,282)	(3,989,696)
ძირითადი საშუალების გასვლა	2,798,702	160,700
გუდვილის შეძენა	-	(4,386,679)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	789,420	(8,215,675)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
არამაკონტროლებელი წილის მოძრაობა	-	1,469,521
სესხის გაცემა	(1,446,867)	(2,834,815)
გაცემული სესხის მიღება	1,517,014	2,458,765
სესხის მიღება	19,967,321	13,306,634
სესხის გადახდა	(11,633,607)	(11,128,238)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	8,403,861	3,271,867
ნაშთი წლის დასაწყისში	74,885	428,428
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(42,071)	47,487
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	1,624,903	(401,030)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,657,717	74,885

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს "პიტ-სტოპ" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2001 წლის 21 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი №33ა. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეა სააქციო საზოგადოება „გეზ მოტორსი“ (206264512) (ყოფილი „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილი“). დირექტორი - ედუარდ მიქაძე (01014001689). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მშენებლობა.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 27 (2022 - 10).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს განხორციელებული შემდეგი ინვესტიციები:

შპს პრიმა სერვისი - 400002484 - 100% წილი - 0 ლარი (2022: 2,790,028 ლარი)

შპს სკაიჰაუსი - 405357607 - 60% წილი - 2,204,039 ლარი (2022: 2,204,039 ლარი)

შპს სქაი ჰაუსი ვარკეთილი (ყოფილი შპს "აუტო-დოკა") - 206027262 - 100% წილი - 4,200,470 ლარი (2022: 4,200,471 ლარი)

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ამავე (მე-2) განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება ნიშნავს სხვადასხვა განცალკევებული საწარმოების ან სამეურნეო ერთეულების გაერთიანებას ერთ ანგარიშვალდებულ საწარმოდ. საწარმოთა გაერთიანების შედეგი იმაში გამოიხატება, რომ ერთი საწარმო (მყიდველი) მოიპოვებს კონტროლს ერთ ან რამდენიმე სამეურნეო ერთეულზე. შეძენის თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც მყიდველი საწარმო მოიპოვებს კონტროლს შეძენილ საწარმოზე.

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანების ღირებულება უნდა განსაზღვროს, როგორც შემდეგი სიდიდეების აგრეგირებული მნიშვნელობა:

- შეძენილ საწარმოზე კონტროლის უფლების მოსაპოვებლად მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, მყიდველი საწარმოს მიერ გაერთიანების შედეგად აღებული, ან გაერთიანებისას წარმოშობილი ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეძენის თარიღისთვის; და
- მოცემულ საწარმოთა გაერთიანებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი.

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

„ჯგუფის“ ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში მოიცავს წილს მეკავშირე კომპანიებსა ან ერთობლივ საწარმოებში. მეკავშირე კომპანია წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომლებზეც „ჯგუფს“ მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არ აკონტროლებს და არც ერთობლივად აკონტროლებს მას ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკების შესაბამისად. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს „ჯგუფის“ მიერ სხვა საწარმოში 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლების ფლობას. ერთობლივი საწარმო წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომელსაც „ჯგუფი“ ერთობლივად აკონტროლებს და მას აქვს უფლება მის წმინდა აქტივებზე და არა მის აქტივებსა და ვალდებულებებზე. წილი მეკავშირე კომპანიასა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით და თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის თვითღირებულება მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს მეკავშირე კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციებში კომპანიის მოგებ-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის წილს, მათ „ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან მორგების შემდეგ იმ თარიღიდან, როდესაც იწყება მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი ამ უკანასკნელების დასრულებამდე.

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

- გააერთიანოს მშობელი და შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- უგულებელყოს თითოეულ შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მშობელ საწარმოს ეკუთვნის;
- შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, მშობელი საწარმოს მესაკუთრეთა წილისგან განცალკევებით;
- შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, მშობელი საწარმოს აქციონერთა წილისაგან განცალკევებით.

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

შიდაჯგუფური ნაშთები და შიდაჯგუფური ოპერაციები, მათ შორის, შემოსავლები, ხარჯები და დივიდენდები, მთლიანად გამოირიცხება. ასევე გამოირიცხება შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგი და ძირითადი საშუალებები. შიდაჯგუფური ზარალი შეიძლება გაუფასურების მაჩვენებელი იყოს, რაც აღიარებას საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობები	10-30
მანქანა-დანადგარები	2-15
ოფისის აღჭურვილობა	3-15
ამორტიზებადი აქტივები რომლებიც სხვა	2-15
ჯგუფში არ არის შეტანილი	

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 10 წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

გუდვილი

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

- უნდა აღიაროს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აქტივად; და

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

- თავდაპირველად გუდვილი შეაფასოს თვითღირებულებით, რაც იქნება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების მეტობის თანხა მყიდველი საწარმოს წილზე იმ იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში, რომლებიც აკმაყოფილებს აღიარების შემდეგ კრიტერიუმებს:

- აქტივი, არამატერიალური აქტივის გარდა, აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მყიდველ საწარმოში და შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
- ვალდებულება, პირობითი ვალდებულების გარდა, აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო გახდება საწარმოდან რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მათი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
- არამატერიალური აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე; და
- პირობითი ვალდებულება აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

გარდა შემდეგი აქტივებისა და ვალდებულებებისა:

- მოგების გადასახადი - შესაბამისად უნდა აღიაროს და შეაფასოს საწარმოთა გაერთიანების დროს შეძენილი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებებისაგან წარმოშობილი გადავადებული საგადასახადო აქტივი, ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება; და
- დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები - შესაბამისად უნდა აღიაროს და შეაფასოს ვალდებულება (ან აქტივი, თუ ასეთი არსებობს), რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების შეთანხმებებთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი უნდა ასახოს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. თუ შეუძლებელია გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, იგი უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მომველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. ჯგუფი აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

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.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც ჯგუფში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება ჯგუფში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: ჯგუფში მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვექვემ დააყენონ გარიგებები და ჯგუფს დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები & გუდვილი

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ამორტიზებადი აქტივები, რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფში	სულ
31 დეკემბერი 2021	4,892,952	-	737,699	167,630	135,517	7,429	5,941,227
შეძენა	2,541,024	1,106,555	17,059	286,948	19,602	18,508	3,989,696
გასვლა	-	-	-	(126,133)	(932)	-	(127,065)
31 დეკემბერი 2022	7,433,976	1,106,555	754,758	328,445	154,187	25,937	9,803,858
შეძენა	-	1,986,463	11,163	9,955	599	1,855	2,010,035
ტრანსფერი	(140,524)	(723,017)	904,270	(39,788)	-	(941)	-
გასვლა	-	-	(995,271)	(25,916)	(7,537)	(17,444)	(1,046,168)
31 დეკემბერი 2023	7,293,452	2,370,001	674,920	272,696	147,249	9,407	10,767,725
31 დეკემბერი 2021	-	-	(19,302)	(53,341)	(58,525)	(5,785)	(136,952)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(13,199)	(23,287)	(12,876)	(426)	(49,788)
გასვლა	-	-	-	24,227	792	-	25,019
31 დეკემბერი 2022	-	-	(32,501)	(52,401)	(70,609)	(6,211)	(161,721)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(20,464)	(31,562)	(11,670)	(212)	(63,908)
გასვლა	-	-	32,217	166	252	365	33,000
31 დეკემბერი 2023	-	-	(20,748)	(83,797)	(82,027)	(6,058)	(192,629)
31 დეკემბერი 2021	4,892,952	-	718,397	114,289	76,992	1,644	5,804,275
31 დეკემბერი 2022	7,433,976	1,106,555	722,257	276,044	83,578	19,726	9,642,137
31 დეკემბერი 2023	7,293,452	2,370,001	654,172	188,899	65,222	3,349	10,575,096

	შპს პრიმა სერვისი - 400002484	შპს სქაი ჰაუსი ვარკეთილი - 206027262	სულ
წმინდა აქტივები შეძენის მომენტისათვისათვის	197,085	2,406,733	2,603,818
ინვესტიციის მოცულობა	2,790,028	4,200,471	6,990,499
გუდვილი	2,592,943	1,793,738	4,386,681
გუდვილის გაუფასურების / ამორტიზაციის ხარჯი	(2,592,943)	(179,374)	(2,772,317)
გუდვილი, წმინდა	-	1,614,362	1,614,362

4 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	63,239	3,894
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	57,335	38,058
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,537,143	32,933
სულ	1,657,717	74,885

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5 დარიცხული მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22
მისაღები პროცენტები	806,962	790,069
სულ	806,962	790,069

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	221,906	584,057
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(3,906)	(3,906)
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	260	-
დებიტორული მოთხოვნები ბინების რეალიზაციიდან	4,463	3,189
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,589,148	15,946
სულ	3,811,871	599,286

7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-23	31-12-22
მზა პროდუქცია	75,573	108,270
ნედლეული და მასალები	141,749	165,907
დაუმთავრებელი წარმოება	1,503,327	6,683,743
სულ	1,720,649	6,957,920

8 საგადასახადო აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წმინდა საგადასახადო პოზიცია შეადგენს 1,106,694 ლარს (2022: 1,090,954 ლარს).

9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კომპანიაში შეადგენს 2,000 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება შეადგენს 7,468,017 ლარს (2022: 7,696,966 ლარი).

10 გრძელვადიანი სესხები

	31-12-23	31-12-22
გრძელვადიანი სესხები	513,031	4,342,105
სულ	513,031	4,342,105

11 მოკლევადიანი სესხები

	31-12-23	31-12-22
მოკლევადიანი სესხები	15,475,525	3,266,824
სულ	15,475,525	3,266,824

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	297,652	84,037
მიღებული ავანსები	8,051,845	6,800,582
გადასახდელი ხელფასები	25,082	12
სოციალური გადასახადი	4,317	8,193
სულ	8,378,896	6,892,824

13 ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,960,914	16,380,768
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(5,615)
სულ ამონაგები	3,960,914	16,375,153

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
საწყისი მარაგები	6,353,256	7,984,299
შეძენა სულ	8,174,443	5,271,741
შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება	-	(4,516)
პირდაპირი ხელფასი	41,842	167,690
ძირითადი საშუალების კომპლექტაცია / ხარჯებზე ჩამოწერა	(1,181,416)	(108,037)
საბოლოო მარაგები	(12,103,883)	(6,957,920)
სულ	1,284,241	6,353,256

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სხვა საგადასახადო ხარჯი	137,775	58,476
რემონტი ძირთ. საშუალების	23,979	30,074
საპენსიო შენატანი	20,532	15,450
კომუნიკაციის ხარჯები	6,020	7,027
ბანკის მომსახურებასთან დაკავშირებული საკომისიო	3,856	17,109
დაზღვევა	795	795
სხვა საერთო ხარჯი	8,739	27,883
სულ	201,696	156,814

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

16 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობა	2,103,184	5,995,849
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(2,198,228)	(5,225,391)
სულ	(95,044)	770,458

17 დაკავშირებული მხარეები

მშობელი საწარმო

1) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები:

სავაჭრო მოთხოვნები: 206,000 ლარი (2022: 578,258 ლარი)

გაცემული სესხები: 260 ლარი (2022: 0 ლარი)

2) დარიცხული მოთხოვნები:

მისაღები პროცენტი: 818,629 ლარი (2022: 790,069 ლარი)

ა) საპროცენტო შემოსავალი: 28,560 ლარი (2022: 42,478 ლარი)

3) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები:

სავაჭრო ვალდებულებები: 560 ლარი (2022: 60,522 ლარი)

4) გადასახდელი პროცენტი: 125,257 ლარი (2022: 216,870 ლარი)

5) მოკლევადიანი სესხები: 60,818 ლარი (2022: 34,816 ლარი)

უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება

უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურებამ 2023 წლისათვის შეადგინა 1,545,000 ლარი (2022: 3,082,500 ლარი)

18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

19 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს.