

შპს „პიტეკო ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„პიტეკო ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2025 წ.

მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ

**შპს „პიტეკო ჯგუფის“ (ს/ნ 405279185)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „პიტეკო ჯგუფის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დამტკიცების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. „ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ივნისი

შპს „პიტეკო ჯგუფი“

დირექტორი: / გიორგი მესხი/

2025 წ. 30 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შპს „პიტეკო ჰგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

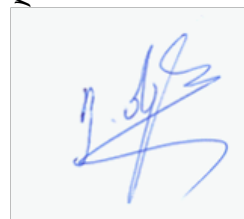
	2024	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2 947 623	2 354 927	1 813 555
სხვა არამატერიალური აქტივები	174 225		
	3 121 848	2 354 927	1 813 555
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	611 018	348 098	439 592
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები	954 604	356 330	82 435
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	467 051		
სასესხო მოთხოვნები	652 384		
სხვა მიმდინარე აქტივები	21 115	108 280	19 579
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	85 552	57 536	8 325
	2 791 725	870 244	549 931
სულ აქტივები	5 913 573	3 225 171	2 363 486
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1 686 090	1 255 126	633 163
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
	1 686 090	1 255 126	633 163
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 686 090	1 255 126	633 163
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	3 181 547	1 640 079	1 470 626
გადავადებული გადასახადი		-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები			-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 181 547	1 640 079	1 470 626
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	767 657	95 398	93 137
მოკლევადიანი სესხები	-		
სხვა ვალდებულებები	200 221	97 485	56 872
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	78 058	136 017	108 366
ვალდებულებები თანამშრომლეთა მიმართ	-	1 066	1 322
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 045 936	329 966	259 697
სულ ვალდებულებები	4 227 483	1 970 045	1 730 323
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 913 573	3 225 171	2 363 486

დირექტორი

გიორგი მესხი

მთავარი ბუღალტერი

ელენე ახალკაციშვილი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	31.12.2024	31.12.2023
სრული შემოსავალი	9 059 718	6 424 663
გაყიდვების თვითღირებულება	(5 130 326)	(2 821 669)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2 434 447)	(1 972 730)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(515 773)	(396 910)
საპროცენტო ხარჯი	(236 839)	(220 311)
იჯარის ხარჯი	(72 737)	(51 923)
რეკლამის ხარჯები	(1 174)	(7 179)
სპეცტექნიკით მომსახურება, პომპა	(23 458)	(14 861)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(2 499)	(4 460)
ლაბორატორიული კვლევებისა და საპროექტო სამუშაოების ხარჯები	(542)	(2 074)
იურიდიული მომსახურება	(5 493)	(8 400)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(7 504)	(2 405)
საკონსულტაციო ხარჯები	(505)	(16 500)
კომუნიკაციის ხარჯები	(10 762)	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(17 603)	(15 068)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(3 015)	(3 906)
იჯარის ხარჯი		(159 195)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(168 133)	(105 109)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	428 908	621 963

დირექტორი

გიორგი მესხი

მთავარი ბუღალტერი

ელენე ახალკაციშვილი

შპს „პიტეკო ჰგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024

წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	9 501 917	7 205 007
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7 561 937)	(4 987 484)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1 939 980	2 217 524
გადახდილი პროცენტები	(236 046)	(221 962)
გადახდილი გადასახადი	(1 168 352)	(1 103 915)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	535 582	891 647
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 359 900)	(1 011 650)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	-	169 454
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 359 900)	(842 196)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	864 884	-
გადახდილი დივიდენდები(ა)	-	-
საკურსო სხვაობა	(12 550)	(240)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	852 334	(240)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	28 016	49 211
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	57 536	8 325
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	85 552	57 536

დირექტორი

გიორგი მესხი

მთავარი ბუღალტერი

ელენე ახალკაციშვილი

შპს „პიტეკო ჰელფი“
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

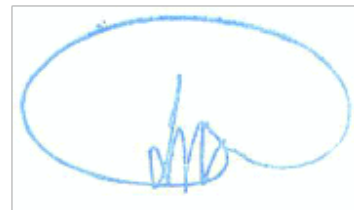
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრ.	-	633 163	633 163	633 163
სააქციო კაპიტალის გამოშვება			-	-
დივიდენდები			-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		621 963	621 963	621 963
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			-	-
ნაშთი 2023 წ. 31 დეკემბრ.	-	1 255 126	1 255 126	1 255 126
სააქციო კაპიტალის გამოშვება			-	-
დივიდენდები			-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		428 908	428 908	428 908
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		2 057	2 057	2 057
ნაშთი 2024 წ. 31 დეკემბრ.	-	1 686 091	1 686 091	1 686 091

დირექტორი

გიორგი მესხი

მთავარი ბუღალტერი

ელენე ახალკაციშვილი



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საჭიროება და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების გაყიდვას, მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების სერვისს, ტექნოლოგიურ მომსახურებას.

2. შედეგების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში)/

2.2. მომზადების საფუძველი (გაბრძნობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძნობა)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკუროსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (გაბრძნობა)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღირებულების გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (გაბრძნობა)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

**შპს „პიტეკო ჰელფი“
ფინანსური ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სამშენებლო იარაღები	სამშენებლო ყალიბები და ბანელები	ოფისის აქტურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კონტეინერები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	198 456	17 590	-	51 142	1 440	2 055 855	-	34 651	2 359 134
შემოსვლა გასვლა	14 250	11 138	527 358	8 245	2 887	359 422 (101 996)	-	88 351	1 011 651 (101 996)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	212 706	28 728	527 358	59 387	4 327	2 313 281	-	123 002	3 268 788
შემოსვლა გასვლა	79 936	24 141	550 925	21 685	3 467	531 623 (117 589)	96 901	51 223	1 359 900 (117 589)
2024 წლის 31 დეკემბერი	292 641	52 869	1 078 283	81 072	7 794	2 727 314	96 901	174 225	4 511 100
დაგროვილი ცვეთა									
2023 წლის 1 იანვარი	46 124	1 752	-	11 006	325	486 372	-	-	545 579
წლის ცვეთა	29 725	10 247	33 195	12 536	534	310 673	-	-	396 910
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	(25 334)	-	-	(25 334)
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	75 849	12 000	33 195	23 541	859	771 711	-	-	917 155
წლის ცვეთა კლების შედეგად კორექტირება	38 051	17 354	98 828	13 946	833	346 761 (40 383)	-	-	515 773 (40 383)
2024 წლის 31 დეკემბერი	113 900	29 353	132 023	37 488	1 691	1 078 089	-	-	1 392 545
საბალანსო ღირებულება									
2023 წლის 31 დეკემბერი	136 856	16 729	494 163	35 845	3 468	1 541 570	-	123 002	2 351 634
2024 წლის 31 დეკემბერი	178 741	23 516	946 260	43 584	6 103	1 649 225	96 901	174 225	3 118 555

2.6. არამატერიალური აქტივები (ბაზრძმუება)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლეთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები	პროგრამები	უფლებები	სხვა	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	0	0	0	0
				0
შემოსვლა	0	0	3293	3293
გასვლა	-	-	-	-
				0
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	3293	3293
შემოსვლა			-	-
გასვლა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	0	0	3293	3293
დაგროვილი ცვეთა				
2023 წლის 1 იანვარი	0	0	0	0
წლის ცვეთა	-	-		0
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0
წლის ცვეთა				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0
საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	3293	3293
2024 წლის 31 დეკემბერი	0	0	3293	3293

2.7. აქტივის გამონების უფლება (ბაზრძმუება)

წლების განმავლობაში კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი. ასევე ეკონომიკური საქმიანობის წარმოებისთვის აქტივების მართვის და განვითარების სააგენტოსგან აღებული აქვს იჯარით არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, სადაც განთავსებული არის კომპანიის კუთვნილი სატრანსპორტო საშუალებები და ტექნიკა.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოსვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.9. კაპიტალი (ბაზრძელება)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომლეიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პეიორდისათვის, რომლეშიც ის გამოცხადდა.

2.10. მოგების გადასახადი (ბაზრძელება)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.11. შემოსავლის აღიარება (ბაზრძელება)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

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

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შპს „პიტეკო ჰგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი	-	147.00
ნედლეული და მასალები	444912	182 771.00
სათადარიგო ნაწილები	-	195
საწვავი	180	4 255
საწრაფცვეთადი სამშ.იარაღები	165 926	160 925
	611 018	348 293

მარაგები არ არის დატვირთული იზოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	593 964	123 563
სარეკლამაციო თანხები	354 290	227 152
სხვა მოთხოვნა	2 548	91 038
	950 802	441 753

5. შუღი და შუღის ექვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	-
ფული ბანკში	85 552	57 536
	85 552	57 536

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	767 657	95 398
საპენსიო გადასახადი	200 221	97 485
საგადასახადო ვალდებულება	78 058	136 017
	1 045 936	328 900

სესხები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბანკი	3 181 547	1 640 079
	3 181 547	1 640 079

7. ადმინისტრაციული სხვა საერთო ხარჯები

კომპანიის სხვა საერთოდა ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება სხვადასხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯებისაგან.

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბანკის მომსახურების საკომისიო	3 112.50	2 112.50
მივლინება	17 981.39	11 981.39
საკანცელარიო ხარჯი	310.41	213.00
სოციალური დანარიცხები საპენსიო	54 003.04	25 003.04
სსიპ მომსახურებები	900.51	596.00
ოფისის ხარჯი	1 734.54	1 734.54
სერვერის მომსახურება	4 101.66	2 876.00
სამეურნეო ხარჯი	156.07	570.00
ჯიპიისის მომსახურება	2 849.87	2 576.00
სხვა ჯარიმები	31 352.90	22 352.90
საკურსო სხვაობა	4 417.13	3 547.00
საპატრულოს და ვიდეო ჯარიმები	31 957.50	16 957.50
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯები	235.56	865.00
გადაფორმების ხარჯები	1 891.00	1 967.00
მოგების გადასახადით დასაბეგრი ხარჯი	4 427.50	3 876.00
აღსრულების ბიუროს ჯარიმები	2 200.00	2 600.00
ბანკის მომსახურების საკომისიო	6 501.82	5 280.86
	168 133	105 109

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

კომპანია არ ფლობს მიწას და შენობა ნაგებობებს, მაგრამ მისი არსებობის შემთხვევაში მიწის ნაკვეთები და შენობები წარმოდგენილი იქნებოდა საბალანსო ღირებულებით და საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის მიერ მოხდებოდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკუროსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

გიორგი მესხი

მთავარი ბუღალტერი

ელენე ახალკაციშვილი