

# შპს სამშენებლო - საპროექტო ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

# შპს სამშენებლო-საპროექტო ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ..... 2

## ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში..... 3  
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში..... 4  
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში..... 5  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში..... 6

## ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს სამშენებლო საპროექტო ჯგუფი და მისი საქმიანობა..... 7
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა..... 7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე..... 12
4. ძირითადი საშუალებები..... 13
5. მარაგები..... 14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 14
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 15
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 15
9. საგადასახადო ვალდებულებები..... 16
10. შემოსავალი..... 16
11. მიწოდების ხარჯი..... 17
12. ადმინისტრაციული ხარჯები..... 17
13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები..... 18
14. შემდგომი მოვლენები..... 18

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სამშენებლო საპროექტო ჯგუფი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 05 სექტემბერს.

ზაზა ოყროშიძე  
დირექტორი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| დასახელება                         |   | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                    |   |                      |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები:</b>      |   |                      |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები               | 4 | 18287                | 19639                | 181310               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>   |   | <b>18287</b>         | <b>19639</b>         | <b>181310</b>        |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>         |   |                      |                      |                      |
| მარაგები                           | 5 | 12200                | 108020               | 150240               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 6 | 413220               | 558935               | 505396               |
| სხვა მიმდინარე აქტივები            |   | 0                    | 0                    | 0                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 7 | 81160                | 406895               | 724310               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>      |   | <b>506580</b>        | <b>1073850</b>       | <b>1379946</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                |   | <b>524867</b>        | <b>1093489</b>       | <b>1561256</b>       |
| <b>აქციონერთა კაპიტალი და</b>      |   |                      |                      |                      |
| <b>აქციონერთა კაპიტალი:</b>        |   |                      |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                 |   | 70000                | 0                    | 0                    |
| გაუნაწილებელი მოგება               |   | 317566               | 502904               | 839734               |
| <b>სულ აქციონერთა კაპიტალი</b>     |   |                      | <b>502904</b>        | <b>839734</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>    |   |                      |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 8 | 93210                | 440397               | 517394               |
| მოკლევადიანი სესხები               |   | 0                    | 0                    | 0                    |
| სხვა ვალდებულებები                 |   | 31581                | 28176                | 4365                 |
| გადასახდელი დივიდენდი              |   |                      |                      |                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 9 | 12510                | 122012               | 199763               |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b> |   | <b>137301</b>        | <b>590585</b>        | <b>721522</b>        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           |   | <b>137301</b>        | <b>590585</b>        | <b>721522</b>        |
| <b>სულ აქციონერთა კაპიტალი და</b>  |   | <b>524867</b>        | <b>1093489</b>       | <b>1561256</b>       |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 05 სექტემბერი.

ზაზა ოყროშიძე  
დირექტორი2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| დასახელება                                 | შენიშვნა | 2024 წელი       | 2023 წელი      |
|--------------------------------------------|----------|-----------------|----------------|
| შემოსავალი                                 | 10       | 5140642         | 8592475        |
| რსო                                        |          | (4713639)       | (7338595)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                      |          | <b>427003</b>   | <b>1253880</b> |
| მიწოდების ხარჯი                            | 11       | 278518          | (106736)       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები     | 12       | 259519          | (422256)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                  |          | <b>(111034)</b> | <b>724888</b>  |
| მოგების გადასახადი                         |          | (11146)         | (149535)       |
| <b>წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან</b> |          | <b>(122180)</b> | <b>575353</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                      |          |                 | -              |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>           |          | <b>(122180)</b> | <b>575353</b>  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 05 სექტემბერი.

ზაზა ოყროშიძე  
დირექტორი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| დასახელება                                         | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელ<br>ი მოგება | სულ კაპიტალი  |
|----------------------------------------------------|----------|-----------------------|--------------------------|---------------|
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b>                     |          | <b>0</b>              | <b>839734</b>            | <b>839734</b> |
| სულ წლის სრული შემოსავალი                          |          | 0                     | 724888                   | 724888        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილება (წინა პერიოდს კორექტირება) |          |                       | (64815)                  | (64815)       |
| მოგების გადასახადი                                 |          |                       | (149535)                 | (149535)      |
| დივიდენდები                                        |          |                       | (847368)                 | (847368)      |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023</b>                     |          | <b>0</b>              | <b>502904</b>            | <b>502904</b> |
| სულ წლის სრული შემოსავალი                          |          | 70000                 | (111034)                 | (41034)       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილება (წინა პერიოდს კორექტირება) |          |                       | 0                        | 0             |
| მოგების გადასახადი                                 |          |                       | (11146)                  | (11146)       |
| გადახდილი დივიდენდები                              |          |                       | (63158)                  | (63158)       |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2024</b>                     |          | <b>70000</b>          | <b>317566</b>            | <b>387566</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 05 სექტემბერი.

ზაზა ოყროშიძე  
დირექტორი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| დასახელება                                                         | შენიშვნა | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |          |                           |                           |
| წლის მოგება დაბეგრამდე                                             |          | (122180)                  | 724888                    |
| კორექტირება:                                                       |          |                           | 64815                     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                               |          | 5801                      | 9144                      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                   |          |                           |                           |
| საკურსო ზარალი/მოგება                                              |          |                           | 0                         |
| <b>საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>           |          | <b>(116379)</b>           | <b>798847</b>             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/ზრდა                         |          | 145715                    | (53539)                   |
| მარაგების შემცირება/ზრდა                                           |          | 95820                     | 42220                     |
| სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/ზრდა                            |          | -                         | 46310                     |
| საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება/ზრდა                         |          | (109502)                  | (77751)                   |
| მიწოდებიდან და მომსახურეობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები           |          | (320157)                  | (76997)                   |
| სხვა ვალდებულებების შემცირება/ზრდა                                 |          | 3405                      | 23811                     |
| ვალდებულება გასაცემ დივიდენდზე                                     |          | -                         | 0                         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული</b>               |          | <b>(289952)</b>           | <b>702901</b>             |
| <b>გადახდილი მოგების გადასახადი</b>                                |          | <b>(11146)</b>            | <b>(149535)</b>           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>                   |          | <b>(301098)</b>           | <b>553366</b>             |
| <b>შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შესაძენათ გადახდილი თანხები                  |          | (4449)                    | (8163)                    |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                                           |          | 70000                     |                           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |          | <b>65551</b>              | <b>(8163)</b>             |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან</b>           |          |                           |                           |
| გადახდილი პროცენტები                                               |          | (27030)                   | (15250)                   |
| სესხების გადახდა                                                   |          |                           |                           |
| გადახდილი დივიდენდები                                              |          | (63158)                   | (847368)                  |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>                    |          | <b>(90188)</b>            | <b>(862618)</b>           |
| <b>წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                  |          | <b>(325735)</b>           | <b>(317415)</b>           |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე                     |          |                           |                           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში</b>            |          | <b>406895</b>             | <b>724310</b>             |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს</b>                 |          | <b>81160</b>              | <b>406895</b>             |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 05 სექტემბერი.

ზაზა ოყროშიძე  
დირექტორი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 05 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**1. შპს სამშენებლო - საპროექტო ჯგუფი და მისი საქმიანობა**

შპს „სამშენებლო - საპროექტო ჯგუფი“ დაფუძნებულია 2012 წლის 11 დეკემბერს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404967746.

კომპანიის პარტნიორია ფიზიკური პირი:

ზაზა ოყროშიძე (პ.ნ 01024055908)

კომპანიას მართავს ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით დირექტორი ზაზა ოყროშიძე (პ.ნ 01024055908)

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - 41200 - საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ავარიული საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების აღდგენა-გამაგრება გამლიერების სამუშაოები). საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** შპს „სამშენებლო - საპროექტო ჯგუფი“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, საბურთალოს ქ., №55, ბინა 28.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

**ანგარიშგების ვალუტა:** ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

**დასაქმებულთა რაოდენობა:** 2024 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა - 10 (ათი) ადამიანს.

**2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა**

**მომზადების საფუძვლები.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

**უწყვეტი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** ასახავს საწარმოს აქტივებს, ვალდებულებებსა და საკუთარ კაპიტალს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის.

**აქტივების კლასიფიკაცია.** აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ:

(ა) ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამოიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

(ბ) აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

(გ) ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;

(დ) აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოიყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

მოკლევადიანი აქტივები მოიცავს აქტივებს, როგორც არის მარაგები (მაგ.: სახარჯი მასალები, ნედლეული, დაუმთავრებელი წარმოება) და სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც გაყიდული, მოხმარებული ან რეალიზებულია, როგორც ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ნაწილი.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასევე კლასიფიცირდება, როგორც

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოკლევადიანი აქტივები თუ არ არსებობს აკრძალვა, რის შედეგადაც საწარმო ვერ გადაცვლის ან გამოიყენებს მათ ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. სხვა არაფულადი აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს საწარმოს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ნაწილს და არ არის ჩართული წარმოების პროცესში, წარმოადგენს მოკლევადიან აქტივებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო აქტივებს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით, ან თუ ელოდება აქტივების რეალიზებას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები.** ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

როდესაც საწარმოს ჩვეულებრივი საწარმოო ციკლი ზუსტ განსაზღვრას არ ექვემდებარება, იგულისხმება, რომ მისი ხანგრძლივობა შეადგენს 12 თვეს.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში. რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით:

|                                        | სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში: |
|----------------------------------------|-------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                      | 20                                  |
| ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 5                                   |
| სატრანსპორტო საშუალებები               | 5-10                                |
| სხვა                                   | 5                                   |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით ჯგუფის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიხედვით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფის მფლობელების მიერ.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის,

## შპს სამშენებლო - საპროექტო ჯგუფი

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის და და სხვა მომსახურე პირებზე გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება- ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8068            | 2.6894            | 2.7020            |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9306            | 2.9753            | 2.8844            |

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგ რეჟიმზე აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან თითოეულ რეჟიმზე არის შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

**ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე**

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები:

- (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება;
- (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე;
- (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

|                                          | შენიშვნა        | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა ინვენტარი | სულ             |
|------------------------------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>181,437</b>  | <b>20,871</b>       | <b>20,435</b>      | <b>692</b>              | <b>223,435</b>  |
| დამატება                                 |                 | 4,126               | 4,037              |                         | 8,163           |
| რეალიზაცია                               | 181,437         | 6,252               | 3,644              |                         | 191,333         |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>-</b>        | <b>18,745</b>       | <b>20,828</b>      | <b>692</b>              | <b>40,265</b>   |
| დამატება                                 |                 | 315                 | 3973               | 161                     | 4449            |
| რეალიზაცია                               |                 |                     |                    |                         |                 |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2024</b>           | <b>-</b>        | <b>19060</b>        | <b>24801</b>       | <b>853</b>              | <b>44714</b>    |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>(18,144)</b> | <b>(12,085)</b>     | <b>(11,203)</b>    | <b>(692)</b>            | <b>(42,124)</b> |
| წლის დარიცხვა                            | (3,024)         | (3,448)             | (2,672)            |                         | (9,144)         |
| რეალიზაცია                               | (21,168)        | (6,252)             | (3,221)            |                         | (30,641)        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023</b> | <b>-)</b>       | <b>(9,280)</b>      | <b>(10,654)</b>    | <b>(692)</b>            | <b>(20,626)</b> |
| წლის დარიცხვა                            |                 | (2603)              | (3179)             | (19)                    | (5801)          |
| რეალიზაცია                               |                 |                     |                    |                         |                 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024</b> | <b>-</b>        | <b>(11883)</b>      | <b>(11833)</b>     | <b>(711)</b>            | <b>(26427)</b>  |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულებები</b>     |                 |                     |                    |                         |                 |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>            | <b>163,293</b>  | <b>8,785</b>        | <b>9,232</b>       | <b>-</b>                | <b>181,310</b>  |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>            | <b>-</b>        | <b>9,465</b>        | <b>10,174</b>      | <b>-</b>                | <b>19,639</b>   |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>            | <b>-</b>        | <b>7177</b>         | <b>10968</b>       | <b>142</b>              | <b>18287</b>    |

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება

31.12.2024

-

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება

31.12.2023

9896

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება

31.12.2022

1355

## 5. მარაგები

2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| მასალა და ინვენტარი                  | 12200                | 108 020              | 150 240              |
| მზა პროდუქცია                        |                      | -                    | -                    |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური<br>მარაგი |                      | -                    | -                    |
|                                      | <b>12200</b>         | <b>108 020</b>       | <b>150 240</b>       |
| <b>სულ</b>                           | <b>12200</b>         | <b>108 020</b>       | <b>150 240</b>       |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                             | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და<br>მომსახურებიდან | 38100                | 156 923              | 66 550               |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის<br>მიმართ    | -                    | -                    | -                    |
| მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები             | 375120               | 402 012              | 423 241              |
| ფინანსური გარანტიის<br>უზრუნველსაყოფად      |                      | -                    | 15 605               |
|                                             | <b>413220</b>        | <b>558 935</b>       | <b>505 396</b>       |
| <b>სულ</b>                                  | <b>413220</b>        | <b>558 935</b>       | <b>505 396</b>       |

## 7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024, 2023 და 2022 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                       | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ნაღდი ფული ლარებში                    | 76230                | 368 178              | 107 552              |
| ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე | 4930                 | 38 717               | 616 758              |
|                                       |                      |                      |                      |
| <b>სულ</b>                            | <b>81160</b>         | <b>406 895</b>       | <b>724 310</b>       |

## 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024, 2023 და 2022 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                         | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები | 93210                | 125 501              | 195 108              |
| საპენსიო                                | 31581                | 28 177               | 4 365                |
| მიღებული სესხები                        | -                    | 289 000              | 322 286              |
| მიღებული ავანსი                         | -                    | 25 895               |                      |
| <b>სულ</b>                              | <b>124791</b>        | <b>468 573</b>       | <b>521 759</b>       |

## 9. საგადასახადო ვალდებულებები

2024, 2023 და 2022 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგადასახადო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                    | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| გადასახდელი მოგების გადასახადი     | -                    | 5 573                | 46 440               |
| გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი | 4500                 | 68 010               | 32 685               |
| გადასახდელი დღგ                    | 7822                 | 47 425               | 118 246              |
| გადახდილი დღგ                      | -                    | -                    | -                    |
| ქონების გადასახადი                 | 188                  | 1 004                | 2 392                |
| <b>სულ</b>                         | <b>12510</b>         | <b>122 012</b>       | <b>199 763</b>       |

## 10. შემოსავალი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის შემოსავალი

|                                | 2024           | 2023             |
|--------------------------------|----------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზიციიდან       | 5140642        | 8592475          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები    | -              | -                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები | -              | -                |
| <b>სულ</b>                     | <b>5140642</b> | <b>8 592 475</b> |

11. მიწოდების ხარჯი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების ხარჯები

|                                      | 2024   | 2023    |
|--------------------------------------|--------|---------|
| რემონტის დანახარჯები                 | -      | -       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები              | 6089   | 9 742   |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | 3144   | 9 826   |
| მიწოდების სხვა ხარჯები               | 269285 | 87 168  |
|                                      |        |         |
| სულ                                  | 278518 | 106 736 |

12. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                   | 2024   | 2023    |
|-----------------------------------|--------|---------|
| შრომის ანაზღაურება                | 210173 | 299 600 |
| მომსახურეობის ღირებულება          | 1556   | 2 406   |
| საიჯარო ქირა                      | 5086   | 5 274   |
| საკანცელარიო და საოფისე ინვენტარი | 47     | 590     |
| დაზღვევა                          | -      | -       |
| რემონტი                           | -      | -       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია              | 5801   | 9 144   |
| ბანკის მომსახურეობის ხარჯი        | 4767   | 5 524   |
| სხვა საერთო ხარჯი                 | 8059   | 74 034  |
| ხარჯები რომლებიც არ გამოიქვითება  | -      | 10 434  |
| გადახდილი პროცენტი                | 27030  | 15 250  |
| სულ                               | 259519 | 422 256 |

### 13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმაა მოსალოდნელი.

### 14. შემდგომი მოვლენები

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.