

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	20
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20
7. მარაგები	21
8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	21
9. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	21
10. ძირითადი საშუალებები	22
11. გადახდილი ავანსები	23
12. სასესხო ვალდებულებები	23
13. საწესდებო კაპიტალი	24
14. შემოსავალი	24
15. მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	24
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
17. წმინდა მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	25
18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	25
19. დაბეგვრა	25
20. ფინანსური რისკის მართვა	26
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
მმართველობის ანგარიშგება	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მოედანის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მოედანის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2

ნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ ჯგუფმა 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით დაასრულა მრავალ-ბინიანი საცხოვრებელი აპარტამენტების მშენებლობის პროცესი და ამ თარიღისათვის ჯგუფს არ აქვს სხვა მიმდინარე პროექტი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მოედანის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მოედანის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ ჯგუფმა 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით დაასრულა მრავალ-ბინიანი საცხოვრებელი აპარტამენტების მშენებლობის პროცესი და ამ თარიღისათვის ჯგუფს არ აქვს სხვა მიმდინარე პროექტი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცემა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, რომ ასე არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, რომ ასე არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2025 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო

აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2025 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო



შპს „მოედანი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	761,243	306,130
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	9	5,202,845	-
გადახდილი ავანსები	11	140,851	3,241,118
მარაგები	7	78,521	156,748
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	8	10,711,326	26,981,573
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,894,786	30,685,569
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	330,010	589,715
არამატერიალური აქტივები		-	5,107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		330,010	594,822
სულ აქტივები		17,224,796	31,280,391
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		248,220	327,448
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	2,304,050	4,664,663
მიღებული ავანსები		273,837	-
საბიუჯეტო გადასახდელები	19	149,418	284,174
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,975,525	5,276,285
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	12	2,677,841	11,606,912
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,677,841	11,606,912
სულ ვალდებულებები		5,653,366	16,883,197
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		11,571,430	14,397,194
სულ კაპიტალი		11,571,430	14,397,194
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,224,796	31,280,391

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაიძე
 დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	761,243	306,130
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	9	5,202,845	-
გადახდილი ავანსები	11	140,851	3,241,118
მარაგები	7	78,521	156,748
მარაგებამ კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	8	10,711,326	26,981,573
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,894,786	30,685,569
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	330,010	589,715
არამატერიალური აქტივები		-	5,107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		330,010	594,822
სულ აქტივები		17,224,796	31,280,391
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		248,220	327,448
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	2,304,050	4,664,663
მიღებული ავანსები		273,837	-
საბიუჯეტო გადასახდელები	19	149,418	284,174
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,975,525	5,276,285
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	12	2,677,841	11,606,912
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,677,841	11,606,912
სულ ვალდებულებები		5,653,366	16,883,197
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		11,571,430	14,397,194
სულ კაპიტალი		11,571,430	14,397,194
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,224,796	31,280,391

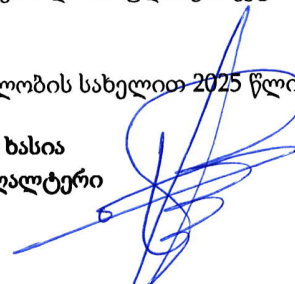
* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაძე
დირექტორი



ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	14	3,194,848	13,336,371
მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	15	(2,908,326)	(8,007,944)
საერთო მოგება		286,522	5,328,427
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,991,124)	(1,865,123)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	(49,284)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(2,704,602)	3,414,020
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	17	(758,685)	(667,781)
საპროცენტო ხარჯები	12	(1,678,312)	(389,513)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	18	7,734,055	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,592,456	2,356,726
მოგების გადასახადი ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		2,592,456	2,356,726
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,592,456	2,356,726

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაიძე
დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

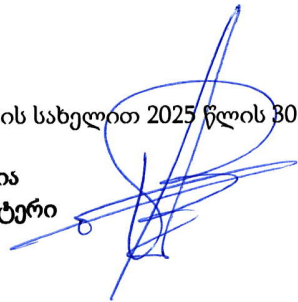
	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	14	3,194,848	13,336,371
მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	15	(2,908,326)	(8,007,944)
საერთო მოგება		286,522	5,328,427
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,991,124)	(1,865,123)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	(49,284)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(2,704,602)	3,414,020
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	17	(758,685)	(667,781)
საპროცენტო ხარჯები	12	(1,678,312)	(389,513)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	18	7,734,055	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,592,456	2,356,726
მოგების გადასახადი ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		2,592,456	2,356,726
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,592,456	2,356,726

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაძე
დირექტორი



ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 13)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,932,121	12,840,123	17,772,244
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,356,726	2,356,726
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(4,932,121)	-	(4,932,121)
გაცემული დივიდენდი	-	(799,655)	(799,655)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	14,397,194	14,397,194
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,592,456	2,592,456
გაცემული დივიდენდი	-	(5,418,220)	(5,418,220)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	11,571,430	11,571,430

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაიძე
დირექტორი

ალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

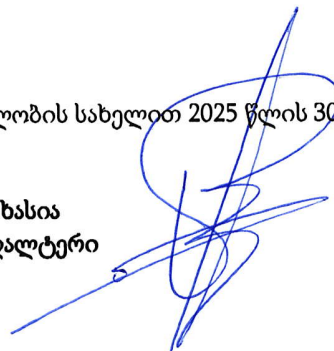
	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 13)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,932,121	12,840,123	17,772,244
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,356,726	2,356,726
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(4,932,121)	-	(4,932,121)
გაცემული დივიდენდი	-	(799,655)	(799,655)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	14,397,194	14,397,194
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,592,456	2,592,456
გაცემული დივიდენდი	-	(5,418,220)	(5,418,220)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	11,571,430	11,571,430

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაძე
 დირექტორი



ალექსანდრე ხასია
 მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება გადასახადებამდე		2,592,456	2,356,726
კორექტირებები:		-	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	141,642	223,935
მიწის გაყიდვიდან მიღებული მოგება, წმინდა	18	3,261,059	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		-	10,249
საპროცენტო ხარჯი	12	1,678,312	389,513
სასტუმროს გაყიდვიდან მიღებული მოგება, წმინდა	18	4,430,097	-
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	17	758,685	667,781
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		(8,557)	-
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი		5,107	-
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:		-	-
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	8	8,657,218	(11,035,944)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	11	3,100,267	-
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(134,656)	176,384
ცვლილებები გადავადებულ შემოსავალში		273,837	(3,825,662)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში	9	(5,202,845)	4,400
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(79,228)	76,313
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		19,473,394	(10,956,305)
გადახდილი პროცენტები		(1,678,312)	(578,239)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		17,795,082	(11,534,544)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(15,057)	(150,051)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		141,676	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		126,619	(150,051)
საფინანსო საქმიანობები			
სესხის აღება	12	3,546,620	15,677,294
სესხის დაფარვა	12	(15,607,987)	(945,700)
დივიდენდის გადახდა		(5,418,220)	(799,655)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	13	-	(4,932,121)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(17,479,587)	8,999,818
ფულისა და მისი ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წლის განმავლობაში		442,114	(2,684,777)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	17	12,999	(100,782)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში (შენიშვნა 6)	6	306,130	3,091,689
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	761,243	306,130

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაიძე
დირექტორიალექსანდრე ხასია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

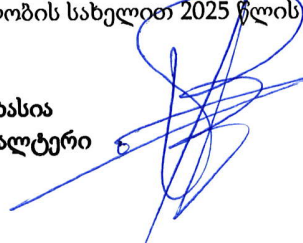
	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება გადასახადებამდე		2,592,456	2,356,726
კორექტირებები:		-	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	141,642	223,935
მიწის გაყიდვიდან მიღებული მოგება, წმინდა	18	3,261,059	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		-	10,249
საპროცენტო ხარჯი	12	1,678,312	389,513
სასტუმროს გაყიდვიდან მიღებული მოგება, წმინდა	18	4,430,097	-
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	17	758,685	667,781
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		(8,557)	-
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი		5,107	-
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:		-	-
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	8	8,657,218	(11,035,944)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	11	3,100,267	-
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(134,656)	176,384
ცვლილებები გადავადებულ შემოსავალში		273,837	(3,825,662)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში	9	(5,202,845)	4,400
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(79,228)	76,313
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		19,473,394	(10,956,305)
გადახდილი პროცენტები		(1,678,312)	(578,239)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		17,795,082	(11,534,544)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(15,057)	(150,051)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		141,676	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		126,619	(150,051)
საფინანსო საქმიანობები			
სესხის აღება	12	3,546,620	15,677,294
სესხის დაფარვა	12	(15,607,987)	(945,700)
დივიდენდის გადახდა		(5,418,220)	(799,655)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	13	-	(4,932,121)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(17,479,587)	8,999,818
ფულისა და მისი ექვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წლის განმავლობაში		442,114	(2,684,777)
ფულთან დაკავშირებული საკუროსო სხვაობა	17	12,999	(100,782)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში (შენიშვნა 6)	6	306,130	3,091,689
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	6	761,243	306,130

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 აპრილს:

თეონა ჭიკაძე
 დირექტორი



ალექსანდრე ხასია
 მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მოედანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 25 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის გათვალისწინებით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიამ 2021 წლის 1 დეკემბერს შეიცვალა დასახელება შპს „ტიფლის პიაცა“ და გახდა შპს „მოედანი“.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზურაბ და თეიმურაზ ზალდასტანიშვილების ქ. №16, სართ. I, კომერციული ფართი №5, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია - 405292106.

კომპანიის საქმიანობას სფეროს წარმოადგენს კომერციული სამოქალაქო სამშენებლო სამუშაოები და დეველოპმენტი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს შემდეგი დამფუძნებლები:

- 70 %-ი წილის მფლობელი შპს „ოლდ ტიფლისი“ - ს/კ 404564663 (რომლის 42,86%-იან წილებს ფლობენ შპს „ინტერი“ - ს/კ 406258801 (საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი პ/ნ 62007000425, მიხეილ ჭელიძე) შპს „კაპიტალ დეველოპმენტი“ - ს/კ 404444053 საბოლოო ბენეფიციარი ეკატერინე ნემსაძე პ/ნ 01008016133 და ვლადიმერ შარიქაძე პ/ნ 01017022163)
- 30%-იანი წილის მფლობელი შპს „ოლის სახელოსნო“ - ს/კ 405211266, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია ოლა ბერაძე - პ/ნ 01019006365.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად ფუნქციონირებადობის დაშვებით.

ქვემოთ მე-3 შენიშვნაში აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენეს. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების შეფასების პრინციპით თუ სხვაგვარად არა აღნიშნული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები და საქმიანობის მომგებიანობა, საჭიროების შემთხვევაში კი ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით მომზადების დროს მენეჯმენტმა გაითვალისწინა აგრეთვე სამომავლო გეგმები რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ჯგუფს დაგეგმილი აქვს ახალი მრავალფუნქციური კომპლექსის მშენებლობა, ამ ეტაპზე ჯგუფი ეძებს მომგებიან შეთავაზებას კომპლექსის მშენებლობისთვის შესაფერისი მიწის ნაკვეთის შესაძენად.
- ჯგუფი ასევე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ანხორციელებს კომერციული ფართების და პარკინგების რალიზაციას.

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „მოედანი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2024	2023	საქმიანობის სახე
შპს სასტუმრო მოედანი	შვილობილი	100 %	100 %	სასტუმრო
შპს მოედანი ქონსტრაქშნი	შვილობილი	100 %	100 %	მშენებლობა და აპარტამენტების რეალიზაცია
შპს მოედანი დამხმარე ნაგებობები	შვილობილი	100 %	100 %	მშენებლობა და აპარტამენტების რეალიზაცია

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.7208	2.6279

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფის აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის შეფასების კატეგორიები

ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიცირებულს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია

ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
ნაგებობები	5 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სამშენებლო მოწყობილობები	5 წელი
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი ან აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც მარაგები და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებაში შედის:

- ▶ მიწის თვითღირებულება;
- ▶ სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;
- ▶ სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია შენობის გასაყიდად მზაობამდე, დაგეგმარებისა და დაპროექტების დანახარჯები, ობიექტის მომზადების ხარჯები, იურიდიული მომსახურების პროფესიული გასამრჯელო, სადაზღვევო ხარჯები, მშენებლობის ზედნადები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯი და სხვა შესაბამისი დანახარჯები.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს, საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით, და დისკონტირებულს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად (თუ არსებითია), რასაც აკლდება დასრულების დანახარჯები და გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები.

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მარაგების თვითღირებულება გაყიდვის მომენტისთვის განისაზღვრება, როგორც გაყიდულ ქონებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და გაყიდული ქონების ფარდობითი ზომის მიხედვით მასზე განაწილებული არაპირდაპირი დანახარჯები.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები).

კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კონტრიბუციას. კაპიტალში არაფულადი შენატანის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში / გაუნაწილებელ მოგებაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი

შემოსავლების აღიარება ხდება დაპირებული საქონლის და მომსახურებების კლიენტებისთვის მიწოდების აღწერისთვის იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც კლიენტი მოიპოვებს კონტროლს ამგვარ აქტივზე. შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვებიდან აშენებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება თანდათანობით, სანამ ვალდებულება სრულად არ შესრულდება, გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით (დღემდე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობა მთლიანი პროექტის მოსალოდნელ დანახარჯებთან). ვალდებულების შესრულების პროცენტულობა, რომელიც გამოითვლება შენობის მთლიან დანახარჯებზე დაყრდნობით, გამოიყენება ბინის სარეალიზაციო ფასისთვის, ბინის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხად.

აშენებული (შექმნილი) უძრავი ქონების გაყიდვიდან მისაღები თანხები, ჩვეულებრივ მოიცავს, გარიგების ფასის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინასწარგადახდილ ნაწილს და პერიოდულ გადახდებს მშენებლობის განმავლობაში მომხმარებლის მხრიდან. ამ სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება გადავადებული შემოსავლის სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი აღიარდება, როდესაც ის არსებითია, გრძელვადიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან მიმართებაში და აისახება გადავადებულ შემოსავალში (შემოსავალში შემდგომი ზრდით მოგებასა და ზარალში) და ფინანსურ ხარჯებში ნამატის სახით.

სახელშეკრულებო აქტივი

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

ჯგუფი ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფი უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს დამატებით ანაზღაურება ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე).

ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისგან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა: ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

ახალი, შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2024 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ქვემოთ მითითებულია სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან და ასევე ახალი სტანდარტები რომელთა ადრეული გამოყენების შესაძლებლობა აქვს ჯგუფს.

შესწორებები ფასს 16-ში – სალიზინგო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის (Sale and Leaseback) ოპერაციაში. ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს მოთხოვნებს, რომლებიც უნდა გამოიყენოს გამყიდველ-მოიჯარე სალიზინგო ვალდებულების გასაზომად გაყიდვა-უკუიჯარის ოპერაციაში. ეს ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ გამყიდველ-მოიჯარე არ აღიარებს რაიმე მოგებას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია გამოყენების უფლების შენარჩუნებასთან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 1-ში – ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარედ ან არამიმდინარედ ბასს 1-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს მოთხოვნებს ვალდებულებების მიმდინარედ ან არამიმდინარედ კლასიფიკაციისთვის. შესწორებები განმარტავს:

- რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს;
- რომ კლასიფიკაცია არ განისაზღვრება იმის ალბათობით, რომ ჯგუფი გამოიყენებს თავის გადავადების უფლებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებადი ვალდებულების ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს კაპიტალის ინსტრუმენტს, შეიძლება ვალდებულების პირობებს გავლენა არ ჰქონდეს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, ჯგუფი ვალდებულია გაამყდავნოს, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარედ და გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი კოვენანტების შესრულებაზე მომდევნო თორმეტ თვეში.

მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები – ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები

ბასს 7 - ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესწორებები:

შეტანილი შესწორებები განმარტავს მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებს და მოითხოვს დამატებით გამყდავნებას მსგავსი შეთანხმებებისა.

გამყდავნების მოთხოვნები შეტანილ შესწორებებში მიზნად ისახავს დაეხმაროს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გაიგონ, თუ როგორ აისახება მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები ორგანიზაციის ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებსა და ლიკვიდურობის რისკზე.

აღნიშნულ ცვლილებებს არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა თუმცა ჯერ არ შესულა ძალაში

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორება)

2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რომლებიც დაკავშირებულია გაცვლითუნარიანობის ხანგრძლივ ნაკლებობასთან.

წინასწარი მოთხოვნები ამ საკითხზე ბასს 21-ში არ არსებობდა, რის გამოც აღრიცხვაში სხვადასხვა პრაქტიკა გამოიყენებოდა. აღნიშნული შესწორებები ითვალისწინებს იმ შემთხვევებს, როდესაც ვალუტა არ არის გაცვლითუნარიანი და განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლითი კურსი ასეთ შემთხვევებში. გამომდინარე იქედან რომ კომპანიას ყველა ტრანზაქცია ნომინირებული გასცლისუნიანი მქონე ვალუტაში, შესაბამისად მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას არ იქონიებს, ზემოთ მოხსენიებული ცვლილება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება/ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება

საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. ჯგუფის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის ჯგუფი საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს გამოყენებული მასალების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ანგარიშგებათა გადახედვა. აღნიშნული ცვლილებები გამოწვეულია კლასიფიკაციის შესწორებით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაციის შესწორება	კორექტირებული თანხა
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება (გრძელვადიანი)	25,969,793	(25,969,793)	-
ძირითადი საშუალებები	1,601,495	(1,011,780)	589,715
გადახდილი ავანსები (გრძელვადიანი)	3,241,118	(3,241,118)	-
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება (მოკლევადიანი)	-	26,981,573	26,981,573
გადახდილი ავანსები (მოკლევადიანი)	-	3,241,118	3,241,118

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	759,385	305,898
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	1,858	232
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	761,243	306,130

საბანკო ნაშთები განთავსებულია დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ ბანკებში. საბანკო ნაშთების მნიშვნელოვანი ნაწილი B მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგის მქონე ორ ქართულ ბანკშია განთავსებული. ხელმძღვანელობა არ მოელოდა, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	-	788
ნედლეული და მასალები	78,521	155,960
სულ მარაგები:	78,521	156,748

8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჯგუფის მარგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიწა	2,406,321	13,166,974
შენობა (კომერციული ფართები)	8,305,005	13,814,599
სულ მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება:	10,711,326	26,981,573

ჯგუფს, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული სესხები იყო უზრუნველყოფილი მარაგებად კლასიფიცირებული მიწის ნაკვეთითა და უძრავი ქონებით.

2023 წელს მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების მიწის ღირებულების ნაწილი (10,760,653 ლარი) მოიცავს ახალი პროექტისთვის შესყიდულ მიწას. 2024 წელს კომპანიამ მოახდინა აღნიშნული მიწის ნაკვეთის რეალიზაცია (შენიშვნა 18).

9. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სასტუმროს გაყიდვიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნა	5,110,119	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	212,856	-
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(120,131)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები:	5,202,845	-

შპს „მოედანი“
კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

ისტორიული ღირებულება	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სამშენებლო მოწყობილობები	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	149,907	47,533	41,239	39,202	932,157	98,286	1,308,324
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	36,215	13,082	28,905	71,685	-	149,887
ტრანსფერი მარაგებში	-	-	-	-	(156,967)	-	(156,967)
31 დეკემბერი 2023	149,907	83,748	54,321	68,107	846,875	98,286	1,301,244
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	5,103	9,103	851	-	-	15,057
გასვლა	-	72	-	-	(146,530)	-	(146,458)
31 დეკემბერი 2024	149,907	88,923	63,424	68,958	700,345	98,286	1,169,843
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	138,618	21,388	17,480	15,746	370,427	-	563,659
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	3,213	11,970	10,180	10,810	187,762	-	223,935
ტრანსფერი მარაგებში	-	-	-	-	(76,065)	-	(76,065)
31 დეკემბერი 2023	141,831	33,358	27,660	26,556	482,124	-	711,529
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	3,128	16,466	11,998	13,523	96,527	-	141,642
გასვლა	-	(72)	-	-	(13,266)	-	(13,338)
31 დეკემბერი 2024	144,959	49,752	39,658	40,079	565,385	-	839,833
საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,289	26,145	23,759	23,456	561,730	98,286	744,665
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,076	50,390	26,661	41,551	364,751	98,286	589,715
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,948	39,171	23,766	28,879	134,960	98,286	330,010

ჯგუფს სრულიად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

11. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს უძრავი ქონების მშენებლობისთვის, საქონლის შეძენისა და მომსახურების მიღების მიზნით წინასწარ გადახდილ თანხებს და შეადგენს შესაბამისად 140,851 ლარს და 3,241,118 ლარსა.

12. სასესხო ვალდებულებები

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:
სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
თიბისი ბანკი (6602002-12565030)	5/29/2023	5/29/2033	9.00%	-	118,984
თიბისი ბანკი (6602002-12565044)	5/29/2023	5/29/2025	9.00%	2,139,771	1,788,177
თიბისი ბანკი (6602002-12656783)	7/20/2023	8/19/2033	9.00%	-	2,373,204
თიბისი ბანკი (6602002-12656928)	7/20/2023	7/19/2033	9.00%	164,279	148,246
თიბისი ბანკი (6602002-12945834)	7/12/2023	5/29/2025	9.75%	-	236,051
სულ სასესხო ვალდებულებები:				2,304,050	4,664,662

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
თიბისი ბანკი (6602002-12565030)	5/29/2023	5/29/2033	9.00%	-	4,455,908
თიბისი ბანკი (6602002-12565044)	5/29/2023	5/29/2025	9.00%	-	2,517,603
თიბისი ბანკი (6602002-12656928)	7/20/2023	7/19/2033	9.00%	2,677,842	4,328,479
თიბისი ბანკი (6602002-12945834)	7/12/2023	5/29/2025	9.75%	-	304,921
სულ სასესხო ვალდებულებები:				2,677,842	11,606,911

სასესხო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მათ შორის:	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სესხის ძირი	4,954,292	16,243,976
საპროცენტო ვალდებულება	27,599	27,599
სულ:	4,981,891	16,271,575

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხების მოძრაობა	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	16,271,575	945,700
სესხის აღება	3,546,620	15,677,294
გადახდილი ძირი	(15,607,987)	(945,700)
გადახდილი პროცენტი	(1,678,312)	(578,239)
მარაგებზე დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	-	216,325
საპროცენტო ხარჯი	1,678,312	389,513
სესხის გადაფასება	771,683	566,682
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,981,891	16,271,575

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. სასესხო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ჯგუფის საპროცენტო ხარჯების 2024 და 2023 დასრულებული წლებისათვის წარმოადგენს სს "თიბისი ბანკი"-ს მიმართ ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს. ჯგუფის მიერ „თიბისი ბანკი“-დან აღებული სესხები ნომინირებულია აშშ დოლარში.

13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი მოიცავს შპს "ოლდ ტიფლისისა" - ს/კ 404564663 და შპს "ოლის სახელოსნოს" - ს/კ 405211266 მიერ კომპანიის კაპიტალში განხორციელებულ ფულად შენატანებს, რომლის საბოლოო ნაშთი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

2023 წლის განმავლობაში შემცირდა კომპანიის კაპიტალი ფულადი ფორმით 4,932,121 ლარით, აღნიშნული თანხა პარტნიორებზე განაწილდა შემდეგნაირად: შპს „ოლდ ტიფლისი“ – 3,944,502 ლარი; შპს „ოლის სახელოსნო“ – 987,619 ლარი. აღნიშნულ კაპიტალის შემცირებას არ მოუხდენია წილების შემცირება.

14. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი 2024 და 2023 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	2,326,676	13,162,359
შემოსავალი იჯარიდან	808,672	174,012
სხვა	59,499	-
სულ შემოსავალი	3,194,847	13,336,371

15. მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება

ჯგუფის მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდულ უძრავი ქონების თვითღირებულება 2024 და 2023 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2024	2023
მიწის ღირებულება	173,177	1,672,308
მასალების დანახარჯები	2,303,398	3,669,682
პირდაპირი ხელფასები	335,152	2,478,192
ცვეთა	96,599	187,762
სულ მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება:	2,908,325	8,007,944

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	1,096,379	1,188,562
ავანსების ჩამოწერის ხარჯი	1,076,743	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	121,778	120,450
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	120,131	-
სარეკლამო ხარჯი	106,823	130,918
საბანკო მომსახურების ხარჯი	105,210	60,009
კომუნალური ხარჯები	98,236	84,913
ცვეთა და ამორტიზაცია	45,043	46,421
საკონსულტაციო ხარჯები	42,000	47,219
კვლევის ხარჯები	8,814	44,714
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3,108	10,437
სხვა ხარჯები	166,880	131,479
სულ	2,991,145	1,865,123

17. წმინდა მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან
ჯგუფის ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი 2024 და 2023 დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
გრძელვადიანი სესხები	(771,682)	(423,952)
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,997	(243,829)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	(758,685)	(667,781)

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა
ჯგუფის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა 2024 და 2023 დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
მიწის გაყიდვიდან მიღებული მოგება, წმინდა (*)	3,261,059	-
სასტუმროს გაყიდვიდან მიღებული მოგება, წმინდა	4,430,097	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება, წმინდა	42,898	-
	7,734,054	-

(*)კომპანიამ 2024 წელს გაყიდა მიწის ნაკვეთები რომელიც იყო განკუთვნილი ახალი სამშენებლო პროექტისთვის. მიწის თვითღირებულებამ შეადგინა 12,618,353 ლარი, ხოლო მიწის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალმა 15.879,411 ლარი.

19. დაბეგვრა

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა ჯგუფზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან, 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. დაბეგვრა (გაგრძელება)

ნორმატიული აქტის მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. 2024 და 2023 წელს კომპანია გაიტანა თან დივიდენდის სახით, მაგრამ კონკრეტული თნხები იყო განაწილებული კომპანიის იმ მეწილეებს შორის რომლებიც წარმოადგენენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის პირებს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

20. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან.

ძირითადი რისკების ტიპებია:

- საკრედიტო რისკი,
- საბაზრო (მათ შორის, სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკი) და
- ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2024	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	759,385	1,858	761,243
სულ ფინანსური აქტივები	759,385	1,858	761,243
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	248,220	-	248,220
სასესხო ვალდებულება	-	4,981,891	4,981,891
სულ ფინანსური ვალდებულებები	248,220	4,981,891	5,230,111
ღია სავალუტო პოზიცია	511,165	(4,980,033)	(4,468,868)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2023	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	305,898	232	306,130
სულ ფინანსური აქტივები	305,898	232	306,130
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	327,448	-	327,448
სასესხო ვალდებულება	-	16,271,575	16,271,575
სულ ფინანსური ვალდებულებები	327,448	16,271,575	16,599,023
ღია სავალუტო პოზიცია	(21,550)	(16,271,343)	(16,292,893)

სავალუტო რისკი

წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის დამოკიდებულებას 20%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 20% წარმოადგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 20%-იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით. დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(893,774)	893,774	(3,258,579)	3,258,579

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. ჯგუფი არ დგას მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რაც განპირობებულია კომპანიის მიერ აღებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხებით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, ჯგუფი ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	761,243	306,130
სულ	761,243	306,130

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ჯგუფი მიერ ვალდებულებების ვერ შესრულების რისკი. ჯგუფი პოლიტიკაა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2024	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	761,243	-	761,243
სულ ფინანსური აქტივები	761,243	-	761,243
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	184,762	63,458	248,220
სასესხო ვალდებულება	2,139,771	2,842,120	4,981,891
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,324,533	2,905,578	5,230,111
ლიკვიდურობის გარღვევა	(1,563,290)	(2,905,578)	(4,468,868)

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტი	306,130	-	306,130
სულ ფინანსური აქტივები	306,130	-	306,130
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	327,448	-	327,448
სასესხო ვალდებულება	4,664,663	11,606,912	16,271,575
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,992,111	11,606,912	16,599,023
ლიკვიდურობის გარღვევა	(4,685,981)	(11,606,912)	(16,292,893)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2024	2023
მაღალი რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურება	378,914	198,830
	378,914	198,830

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 3,483,900 ლარის ოდენობით.
- ჯგუფმა დაფარა სესხის ძირი საერთო ოდენობით: 2,826,426 ლარი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს „მოედანი“ - 405292106

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების გეგმები

შპს „მოედანი“ და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) არის 2018 წლის 25 სექტემბერს დაარსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (თავდაპირველი დასახელება შპს „ტიპლის პიაცა“. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია საცხოვრებელი ბინების, კომერციული ქონებების გაყიდვა/იჯარით გაცემა. 2019 წლის სექტემბრს ჯგუფმა დაიწყო პროექტის „მოედანი“-ს მშენებლობა და წინასწარი გაყიდვები.

2025 წლის პროგნოზი

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. დასრულებული პროექტებიდან ჯგუფს დარჩა სარეალიზაციოდ კომერციული ფართები, ჯგუფი ამ ობიექტების გაყიდვაზე მუშაობს და ბუნებრივია, მომავალ პერიოდში გაყიდვებიდან შემოსავალს მიიღებს. ჯგუფი ასევე ეძებს მიწის ნაკვეთს ახალი კომპლექსის მშენებლობისთვის. ჯგუფი გეგმავს ახალი პროექტის დაწყებას 2025 წლის ბოლოსთვის. ნეგატიური ფაქტორები არ შეუშლის ხელს ჯგუფს საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, როგორც ეს აღნიშნულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფს აქვს ადმინისტრაციული ოფისი, სადაც 2024 წლის განმავლობაში მუშაობდა ადმინისტრაციის 7 თანამშრომელი, ჯგუფის თანამშრომლები ძირითადად მუშაობენ გაყიდვების და კლიენტებთან კომუნიკაციის მიმართულებით, რაც შეეხება მმართველობით მხარეს, ჯგუფს ყავს დირექტორი, ასევე ფინანსური და იურიდიული განყოფილება, ხოლო 2021 წლიდან ჯგუფს მარკეტინგულ მომსახურებას უწევს შპს „სიმეტრა“ (ს/კ 405342295).

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფის მმართველი მენეჯმენტი მუდმივად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასებისა და კონკურენტების შესწავლას, პროცესი სრულად ხორციელდება შიდა ძალებით. რომელიც წელიწადში ერთხელ წლიური ბიუჯეტის მომზადების ფარგლებში იკვლევს სამშენებლო ბაზარზე არსებულ

სიახლეებს და სამომავლო გამოწვევებს. მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე კი ხდება ჯგუფის სამომავლო პერფორმანსის დაგეგმვა.

რაიმე ოფიციალური კვლევა კონკურენტების შესწავლასთან ან ბაზრის ანალიზთან დაკავშირებით ჯგუფს არ ჩატარებია.

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მიერ მიღებულმა წლის მთლიანმა სრულმა შემოსავალმა 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებისათვის 2,592,456

- ლარი შეადგინა.

სუბიექტის კაპიტალი

კომპანია და მისი შვილობილები წარმოადგენენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ყავს ორი დამფუძნებელი იურიდიული პირი, კაპიტალში შენატანები არის შემდეგი, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მთლიანი კაპიტალი შესაბამისად 0 და 0 -ლარი,

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს „ოლდ ტიპლისი“	70%	70%
შპს „ოლის სახელოსნო“	30%	30%
	100.00%	100.00%

რისკების მართვა

ჩვენი მმართველი ჯგუფის აღმასრულებელი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვაზე და შიდა კონტროლზე. დანერგილია რისკების ეფექტური მართვის პროცესი ყოველდღიურ საქმიანობაში. გარდა ამისა, ჯგუფის უმთავრესი პრიორიტეტია ისეთი გარემოს შექმნა, სადაც საჭიროა გახსნილობა და გამჭვირვალობა იმასთან დაკავშირებით, თუ მიიღება გადაწყვეტილებები და იმართება რისკები. ბიზნესის ხელმძღვანელები ანგარიშვალდებულნი არიან რისკების მართვის და შიდა კონტროლის პროცესებზე. ფინანსური დეპარტამენტი, პასუხისმგებელია ჯგუფის ოპერაციების, საქმიანობის, სისტემებისა და პროცესების რეგულარულ მიმოხილვაზე რათა შეაფასოს და უზრუნველყოს გონივრული, დამოუკიდებელი და ობიექტური რწმუნება და საკონსულტაციო მომსახურება, რომელიც შექმნილია ჯგუფის ოპერაციებისთვის ღირებულების დამატებისა და გაუმჯობესების მიზნით. გარდა ამისა, ყოველთვიური საანგარიშო პაკეტების მომზადება ხდება ჯგუფის ფინანსური გუნდის მიერ, რომელსაც შემდეგ გადახედავს დირექტორი. ფინანსურ შედეგებს და ანგარიშგების პროცესს მმართველი ჯგუფი ყოველთვიურად აკონტროლებს. მენეჯმენტი ასევე აანალიზებენ ძირითად ცვლილებებს და ბიუჯეტიდან გადახრებს. ქვემოთ ჩამოთვლილია ჯგუფის მთავარი პოტენციური რისკები და მათ შესამცირებლად შესაბამისი რეაგირება:

ობიექტის მშენებლობას ახორციელებს შპს „მოედანი“, დასაქმებულ კადრებს მრავალწლიანი გამოცდილება აქვს საცხოვრებელი და სხვა ტიპის ობიექტების მშენებლობაში. მათი მხრიდან მშენებლობის რისკები სრულად არის გაანალიზებული და შესაბამისად მისი შესამცირებლად მიღებულია შესაბამისი ზომები. ობიექტის მშენებლობა მიმდინარეობს შრომის უსაფრთხოების სრული დაცვით, ამისთვის ჯგუფს ჰყავს სპეციალური ზედამხედველობითი სამსახური, რომელიც პასუხისმგებელია ობიექტის მიმდინარეობაზე, აღნიშნული სამსახური უზრუნველყოფს კანონით გათვალისწინებული ყველა ნორმის და სტანდარტის დაცვას.

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

პროექტის ბიუჯეტის გადახარჯვა - ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი რისკ ფაქტორი არის ჯგუფის მიერ ბიუჯეტის გადახარჯვა. შედეგად შესაძლოა ჯგუფი აღმოაჩინდეს ფინანსური პრობლემების წინაშე და არ აღმოაჩინდეს საკმარისი ფულადი სახსრები პროექტის დასასრულებლად. ამასთან, ბიუჯეტის გადახარჯვა პირდაპირ კავშირშია ჯგუფის მომგებიანობის გაუარესებასთან. პოტენციური რისკების დასაზღვევად სამშენებლო პროექტის დაწყებამდე ჯგუფის მენეჯმენტი ადგენს დეტალურ ფინანსურ მოდელს, სადაც ცალკე გამოყოფილია ბიუჯეტი გაუთვალისწინებელი ხარჯებისთვის. გარდა ამისა, პროექტის მიმდინარეობისას ზედამხედველობის სამსახური, ისევე როგორც ფინანსური დეპარტამენტი, აქტიურად ჩართულია ხარჯების კონტროლის პროცესში და ყოველთვიურ მონიტორინგს უკეთებს შესრულებულ სამუშაოებს.

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. ჯგუფი განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - ჯგუფიზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ჯგუფი ექვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსების რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის ძირითადი გარიგებები დენომინირებულია

და ხორციელდება აშშ დოლარში, ხოლო მისი ვალუტის რისკი წარმოიქმნება, ძირითადად, ლარის მიმართებაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვალუტები, რომლებსაც ჯგუფიზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება ჰქონდათ 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, მის ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებზე. ანალიზი ითვალისწინებს სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობის გავლენას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში, იმ დაშვებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი რჩება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებით გამოითვლება, როგორც 12 თვის განმავლობაში გაცვლითი კურსების ყოველდღიური ცვლილების სტანდარტული გადახრა. ცხრილში ნეგატიური თანხა ასახავს მოგება-ზარალის ან კაპიტალის პოტენციურ წმინდა შემცირებას, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს წმინდა პოტენციურ ზრდას.

შპს „მოედანი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2024	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	759,385	1,858	761,243
სულ ფინანსური აქტივები	759,385	1,858	761,243
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	248,220	-	248,220
სასესხო ვალდებულება	-	4,981,891	4,981,891
სულ ფინანსური ვალდებულებები	248,220	4,981,891	5,230,111
დია სავალუტო პოზიცია	511,165	(4,980,033)	(4,468,868)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2023	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	305,898	232	306,130
სულ ფინანსური აქტივები	305,898	232	306,130
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	327,448	-	327,448
სასესხო ვალდებულება	-	16,271,575	16,271,575
სულ ფინანსური ვალდებულებები	327,448	16,271,575	16,599,023
დია სავალუტო პოზიცია	(21,550)	(16,271,343)	(16,292,893)

სავალუტო რისკი
წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის დამოკიდებულებას 20%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 20% წარმოდგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 20%-იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით. დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება (ზარალი)	(893,774)	893,774	(3,258,579)	3,258,579

ლიკვიდურობის რისკი
ლიკვიდურობის რისკი არის კომპანიის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულების რისკი. კომპანიის პოლიტიკაა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის. შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

შპს „მოედანი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2024	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	761,243	-	761,243
სულ ფინანსური აქტივები	761,243	-	761,243
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	184,762	63,458	248,220
სასესხო ვალდებულება	2,139,771	2,842,120	4,981,891
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,324,533	2,905,578	5,230,111
ლიკვიდურობის გარღვევა	(1,563,290)	(2,905,578)	(4,468,868)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	306,130	-	306,130
სულ ფინანსური აქტივები	306,130	-	306,130
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	327,448	-	327,448
სასესხო ვალდებულება	4,664,663	11,606,912	16,271,575
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,992,111	11,606,912	16,599,023
ლიკვიდურობის გარღვევა	(4,685,981)	(11,606,912)	(16,292,893)

დირექტორი, თეონა ჭიკაიძე

შპს „მოედანი“

30.04.2025 წელი

შპს „მოედანი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2024	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	761,243	-	761,243
სულ ფინანსური აქტივები	761,243	-	761,243
ფინანსური ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	184,762	63,458	248,220
სასესხო ვალდებულება	2,139,771	2,842,120	4,981,891
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,324,533	2,905,578	5,230,111
ლიკვიდურობის გარღვევა	(1,563,290)	(2,905,578)	(4,468,868)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	306,130	-	306,130
სულ ფინანსური აქტივები	306,130	-	306,130
ფინანსური ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	327,448	-	327,448
სასესხო ვალდებულება	4,664,663	11,606,912	16,271,575
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,992,111	11,606,912	16,599,023
ლიკვიდურობის გარღვევა	(4,685,981)	(11,606,912)	(16,292,893)

დირექტორი, თეონა ჭიკაიძე



შპს „მოედანი“

30.04.2025 წელი