

შპს ვილასეტი

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვილასეტი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა წმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი: მერაბ ტალახაძე -----

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი ნადაშვილი -----

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვილასეტი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა წმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი: მერაბ ტალახაძე

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი ნადაშვილი



შპს „ვილასეტი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	4	116.984	11.228
გაყიდვების თვითღირებულება	5		
საერთო მოგება		116.984	11228
ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	6	(421.450)	(905.992)
ფინანსური ხარჯი	7	-----	-----
მოგება დაბეგვრამდე		(304.466)	(894.764)
პერიოდის მოგება		(304.466)	(894.764)
სხვა სრული შემოსავალი		-----	-----
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(304.466)	161.856
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		(304.466)	(732.908)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		(1.037.375)	(732.908)

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი: მერაბ ტალახაძე -----

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი ნადაშვილი -----

შპს „ვილასეტი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	4	116.984	11.228
გაყიდვების თვითღირებულება	5		
საერთო მოგება		116.984	11228
ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	6	(421.450)	(905.992)
ფინანსური ხარჯი	7		
მოგება დაბეგვრამდე		(304.466)	(894.764)
პერიოდის მოგება		(304.466)	(894.764)
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(304.466)	161.856
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		(304.466)	(732.908)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		(1.037.375)	(732.908)

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი: მერაბ ტალახაძე

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი ნადაშვილი



შპს „ვილასეტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება];

(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	78.855	86.820	97.722
საინვესტიციო ქონება	9	556.758	875.992	1.674.472
სულ გრძელვადიანი აქტივები				
		635.613	962.812	1.772.194
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	4.513	2.543	51.432
სავაჭრო მოთხოვნები	11	96.611	95.611	65.160
გადახდილი ავანსები		278.935	269.691	161.401
მარაგები	12	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები				
სულ მოკლევადიანი აქტივები		380.059	368.845	308.444
სულ აქტივები		1.015.672	1.331.657	2.080.638
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2.045.331	2.047.742	1.802.814
გაუნაწილებელი მოგება		(1.037.375)	(732.909)	161.856
სულ კაპიტალი		1.007.956	1.314.833	1.964.670
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულება		4.952	7.190	98.663
საგადასახადო ვალდებულებები		2.577	9.447	16.703
მიღებული ავანსები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები		187	187	602
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7.716	16.824	115.968
სულ ვალდებულებები				
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1.015.672	1.331.657	2.080.638

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: მერაბ ტალახაძე -----

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი ნადაშვილი -----

შპს „ვილასეტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	78.855	86.820	97.722
საინვესტიციო ქონება	9	556.758	875.992	1.674.472
სულ გრძელვადიანი აქტივები		635.613	962.812	1.772.194
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	4.513	2.543	51.432
სავაჭრო მოთხოვნები	11	96.611	95.611	65.160
გადახდილი ავანსები		278.935	269.691	161.401
მარაგები	12	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები				
სულ მოკლევადიანი აქტივები		380.059	368.845	308.444
სულ აქტივები		1.015.672	1.331.657	2.080.638
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2.045.331	2.047.742	1.802.814
გაუნაწილებელი მოგება		(1.037.375)	(732.909)	161.856
სულ კაპიტალი		1.007.956	1.314.833	1.964.670
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულება		4.952	7.190	98.663
საგადასახადო ვალდებულებები		2.577	9.447	16.703
მიღებული ავანსები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები		187	187	602
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7.716	16.824	115.968
სულ ვალდებულებები				
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1.015.672	1.331.657	2.080.638

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: მერაბ ტალახაძე

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი სადაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვილასეტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ც. დადიანის ქ. #87. მისი ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო საქმიანობა.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებელი:	2024 წ.	2023 წ.
მერაბ ტალახაძე	100%	100%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2024 წელს კომპანია მეშვიდედ ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. აქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია 3.2 შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.

3.1 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვის გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო

ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისი არ ექვემდებარება კატალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისთვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნაშთის შემცირების მეთოდით, შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისებია ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3 მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, აქტივთა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შემენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისათვის საჭირო შეაფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორცილდება (პირველი შემოავალში-პირველი გასავალში)(„ფიფო“) მეთოდით.

3.4 ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგების სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები მომსახურების გაწევიდან.

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების ამოღება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოს ჩატარების იხედვით.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო დამკვეთს გადასცემს მომსახურების შესრულებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდებიან პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანის იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894

3.7 გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15 %-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებით სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდში წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

4 ამონაგები	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
ამონაგები საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან	116.984	0
ამონაგების მომსახურების გაწევიდან	0	11.228
სულ ამონაგები	116.984	11.228

5 რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება

მარაგების ცვლილება	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		

6 ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

შრომის ანაზღაურება	56.536	68.814
ცვეთა და ამორტიზაცია	8.998	10.902
კომუნიკაციის ხარჯი	6.763	6.753
იჯარის ხარჯი	0	1.906
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	0	0
საბანკო ხარჯი	372	300
საინვესტიციო ქონების ღირებულება	319.234	798.480
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	29.547	18.837
სულ საოპერაციო ხარჯი	421.450	905.992

7 ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი	0	0
------------------	---	---

13

8 ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	სპეციალური ინსტრუმენტები	ელექტრო ტექნიკა	კომპიუტერული	ავეჯი
მოწყობილობები					
31 დეკემბერი 2023	55.774	19.262	4.759	234	6.791
შემოსვლა	—	—	1.034	—	—
გასვლა	—	—	—	—	—
ცვეთა	2.788	3.853	952	46	1.359
31 დეკემბერი 2024	52.985	15.409	4.841	188	5.432

9 საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2023	875.992
შემოსვლა	0
გასვლა	319.234
ცვეთა	—
31 დეკემბერი 2024	556.758

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024	2023
ფული საბანკო ანგარიშზე	4.512	2.543

11 სავაჭრო მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	96.611	96.611

12 მარაგები

	2024	2023
საწყისი მარაგები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
სულ	0	0