

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს “პიტ-სტოპ”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

შპს „პიტ-სტოპ“

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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	16,230,706	10,575,096
გუდვილი	3	1,614,362	1,614,362
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,845,068	12,189,458
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	391,787	1,657,717
დარიცხული მოთხოვნები	5	811,585	806,962
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	488,210	3,811,871
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	6,812,003	12,103,883
საგადასახადო აქტივები	8	975,753	1,106,694
გადახდილი ავანსები		20,225	402,807
სულ მიმდინარე აქტივები		9,499,563	19,889,934
სულ აქტივები		27,344,631	32,079,392
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		7,833,350	6,504,911
არამაკონტროლებელი წილი		169,942	961,106
სულ კაპიტალი	9	8,005,292	7,468,017
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	513,031
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	513,031
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	14,241,385	15,475,525
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	4,681,182	8,378,896
გადასახდელი პროცენტი		416,772	243,923
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,339,339	24,098,344
სულ ვალდებულებები		19,339,339	24,611,375
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		27,344,631	32,079,392

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	16,230,706	10,575,096
გუდვილი	3	1,614,362	1,614,362
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,845,068	12,189,458
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	391,787	1,657,717
დარიცხული მოთხოვნები	5	811,585	806,962
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	488,210	3,811,871
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	6,812,003	12,103,883
საგადასახადო აქტივები	8	975,753	1,106,694
გადახდილი ავანსები		20,225	402,807
სულ მიმდინარე აქტივები		9,499,563	19,889,934
სულ აქტივები		27,344,631	32,079,392
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		7,833,350	6,504,911
არამაკონტროლებელი წილი		169,942	961,106
სულ კაპიტალი	9	8,005,292	7,468,017
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	513,031
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	513,031
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	14,241,385	15,475,525
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	4,681,182	8,378,896
გადასახდელი პროცენტი		416,772	243,923
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,339,339	24,098,344
სულ ვალდებულებები		19,339,339	24,611,375
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		27,344,631	32,079,392

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

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

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	19,583,133	3,960,914
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(12,986,572)	(1,284,241)
საერთო მოგება		6,596,561	2,676,673
სხვა შემოსავლები		242,694	49,269
საპროცენტო შემოსავალი		6,228	29,862
საპროცენტო ხარჯი		(1,373,812)	(710,336)
გუდვილის გაუფასურების / ამორტიზაციის ხარჯი		-	(2,772,317)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(175,346)	(201,696)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(39,756)	(63,908)
იჯარის ხარჯი		(55,506)	(61,808)
მიწოდების ხარჯები		(322)	(8,798)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,042,331)	(2,147,470)
სხვა ხარჯები		(181,644)	(10,948)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,619,795)	(5,898,150)
საოპერაციო მოგება		2,976,766	(3,221,477)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	16	(519,236)	(95,044)
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		169,266	1,815,029
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,626,796	(1,501,492)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2,626,796	(1,501,492)
არამაკონტროლებელი წილი		1,298,357	(309,437)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განაწილება მშობელი კომპანიის მფლობელებზე		1,328,439	(1,192,055)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	19,583,133	3,960,914
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(12,986,572)	(1,284,241)
საერთო მოგება		6,596,561	2,676,673
სხვა შემოსავლები		242,694	49,269
საპროცენტო შემოსავალი		6,228	29,862
საპროცენტო ხარჯი		(1,373,812)	(710,336)
გუდვილის გაუფასურების / ამორტიზაციის ხარჯი		-	(2,772,317)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(175,346)	(201,696)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(39,756)	(63,908)
იჯარის ხარჯი		(55,506)	(61,808)
მიწოდების ხარჯები		(322)	(8,798)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,042,331)	(2,147,470)
სხვა ხარჯები		(181,644)	(10,948)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,619,795)	(5,898,150)
საოპერაციო მოგება		2,976,766	(3,221,477)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	16	(519,236)	(95,044)
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		169,266	1,815,029
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,626,796	(1,501,492)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2,626,796	(1,501,492)
არამაკონტროლებელი წილი		1,298,357	(309,437)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განაწილება		1,328,439	(1,192,055)
მშობელი კომპანიის მფლობელებზე			

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

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

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლ ებული წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,000	7,696,966	1,270,543	8,969,509
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,192,055)	(309,437)	(1,501,492)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,000	6,504,911	961,106	7,468,017
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,328,439	1,298,357	2,626,796
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის შემცირება	-	-	(2,089,521)	(2,089,521)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,000	7,833,350	169,942	8,005,292

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,000	7,696,966	1,270,543	8,969,509
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,192,055)	(309,437)	(1,501,492)
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,000	6,504,911	961,106	7,468,017
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,328,439	1,298,357	2,626,796
აქციების გამოსყიდვა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის შემცირება	-	-	(2,089,521)	(2,089,521)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,000	7,833,350	169,942	8,005,292

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე ტეფზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

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

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	2,626,796	(1,501,492)
კორექტირებები:	1,885,914	1,825,461
ცვეთა და ამორტიზაცია	51,276	63,908
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(52,182)	(1,786,282)
გუდვილის გაუფასურების / ამორტიზაციის ხარჯი	-	2,772,317
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	519,236	95,044
საპროცენტო შემოსავალი	(6,228)	(29,862)
საპროცენტო ხარჯი	1,373,812	710,336
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	5,708,554	(7,213,960)
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	7,572	(7,572)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	3,602,260	(3,295,920)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	5,291,880	(5,145,963)
ცვლილება გადასახადებში	130,941	(15,313)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	382,582	(235,347)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(3,706,681)	1,486,155
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,221,264	(6,889,991)
პროცენტის გადახდა	(1,243,485)	(715,732)
პროცენტის მიღება	8,889	37,345
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8,986,668	(7,568,378)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(9,199,332)	(2,009,282)
ძირითადი საშუალების გასვლა	3,544,627	2,798,702
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,654,705)	789,420
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
არამაკონტროლებელი წილის მოძრაობა	(2,089,521)	-
სესხის გაცემა	(309,000)	(1,446,867)
გაცემული სესხის მიღება	309,000	1,517,014
სესხის მიღება	17,768,145	19,967,321
სესხის გადახდა	(20,176,816)	(11,633,607)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(4,498,192)	8,403,861
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,657,717	74,885
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(99,701)	(42,071)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(1,166,229)	1,624,903
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	391,787	1,657,717

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

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

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	2,626,796	(1,501,492)
კორექტირებები:	1,885,914	1,825,461
ცვეთა და ამორტიზაცია	51,276	63,908
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(52,182)	(1,786,282)
გუდვილის გაუფასურების / ამორტიზაციის ხარჯი	-	2,772,317
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	519,236	95,044
საპროცენტო შემოსავალი	(6,228)	(29,862)
საპროცენტო ხარჯი	1,373,812	710,336
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	5,708,554	(7,213,960)
ცვლილება დარიცხულ მოთხოვნებში	7,572	(7,572)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	3,602,260	(3,295,920)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	5,291,880	(5,145,963)
ცვლილება გადასახადებში	130,941	(15,313)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	382,582	(235,347)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(3,706,681)	1,486,155
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,221,264	(6,889,991)
პროცენტის გადახდა	(1,243,485)	(715,732)
პროცენტის მიღება	8,889	37,345
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8,986,668	(7,568,378)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(9,199,332)	(2,009,282)
ძირითადი საშუალების გასვლა	3,544,627	2,798,702
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,654,705)	789,420
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
არამაკონტროლებელი წილის მოძრაობა	(2,089,521)	-
სესხის გაცემა	(309,000)	(1,446,867)
გაცემული სესხის მიღება	309,000	1,517,014
სესხის მიღება	17,768,145	19,967,321
სესხის გადახდა	(20,176,816)	(11,633,607)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(4,498,192)	8,403,861
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,657,717	74,885
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(99,701)	(42,071)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(1,166,229)	1,624,903
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	391,787	1,657,717

მომზადებულია სტატისტიკის სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაბიძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 10 (2023 - 27).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს განხორციელებული შემდეგი ინვესტიციები:

შპს პრიმა სერვისი - 400002484 - 100% წილი - 0 ლარი (2023: 0 ლარი)

შპს სკაიპაუსი - 405357607 - 60% წილი - 0 ლარი (2023: 2,204,039 ლარი)

შპს სქაი ჰაუსი ვარკეთილი (ყოფილი შპს "აუტო-დოკა") - 206027262 - 100% წილი - 4,200,471 ლარი (2023: 4,200,470 ლარი)

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

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

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდაციის საფუძველი

საწარმოთა გაერთიანება

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

საწარმომ ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

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

- შეძენილ საწარმოზე კონტროლის უფლების მოსაპოვებლად მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, მყიდველი საწარმოს მიერ გაერთიანების შედეგად აღებული, ან გაერთიანებისას წარმოშობილი ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეძენის თარიღისთვის; და

- მოცემულ საწარმოთა გაერთიანებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი.

შვილობილი კომპანიები

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

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

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

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

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

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

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

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

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

საადრიცხო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები

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

გუდვილი

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

- უნდა აღიაროს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აქტივად; და
- თავდაპირველად გუდვილი შეაფასოს თვითღირებულებით, რაც იქნება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების მეტობის თანხა მყიდველი საწარმოს წილზე იმ იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში, რომლებიც აკმაყოფილებს აღიარების შემდეგ კრიტერიუმებს:
 - აქტივი, არამატერიალური აქტივის გარდა, აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მყიდველ საწარმოში და შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
 - ვალდებულება, პირობითი ვალდებულების გარდა, აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო გახდება საწარმოდან რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მათი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
 - არამატერიალური აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე; და
 - პირობითი ვალდებულება აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

გარდა შემდეგი აქტივებისა და ვალდებულებებისა:

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

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

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

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

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და ჯგუფს დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

ძირითადი საშუალებები

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

3 ძირითადი საშუალებები & გუდვილი

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ამორტიზებადი აქტივები, რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფში	სულ
31 დეკემბერი 2022	7,433,976	1,106,555	754,758	328,445	154,187	25,937	9,803,858

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შეძენა	-	1,986,463	11,163	9,955	599	1,855	2,010,035
ტრანსფერი	(140,524)	(723,017)	904,270	(39,788)	-	(941)	-
გასვლა	-	-	(995,271)	(25,916)	(7,537)	(17,444)	(1,046,168)
31 დეკემბერი 2023	7,293,452	2,370,001	674,920	272,696	147,249	9,407	10,767,725
შეძენა	-	5,641,994	3,313,089	36,513	164,068	43,668	9,199,332
გასვლა	-	-	(3,313,089)	(251,188)	(300)	-	(3,564,577)
31 დეკემბერი 2024	7,293,452	8,011,995	674,920	58,021	311,017	53,075	16,402,480
31 დეკემბერი 2022	-	-	(32,501)	(52,401)	(70,609)	(6,211)	(161,721)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(20,464)	(31,562)	(11,670)	(212)	(63,908)
გასვლა	-	-	32,217	166	252	365	33,000
31 დეკემბერი 2023	-	-	(20,748)	(83,797)	(82,027)	(6,058)	(192,629)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(6,611)	(31,790)	(12,262)	(613)	(51,276)
გასვლა	-	-	-	72,036	95	-	72,131
31 დეკემბერი 2024	-	-	(27,359)	(43,551)	(94,194)	(6,671)	(171,774)
31 დეკემბერი 2022	7,433,976	1,106,555	722,257	276,044	83,578	19,726	9,642,137
31 დეკემბერი 2023	7,293,452	2,370,001	654,172	188,899	65,222	3,349	10,575,096
31 დეკემბერი 2024	7,293,452	8,011,995	647,561	14,470	216,823	46,404	16,230,706

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

4 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-24	31-12-23
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	15,663	63,239
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	375,376	57,335
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	748	1,537,143
სულ	391,787	1,657,717

5 დარიცხული მოთხოვნები

	31-12-24	31-12-23
მისაღები პროცენტები	811,585	806,962
სულ	811,585	806,962

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნები

	31-12-24	31-12-23
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	94,005	221,906

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(3,906)	(3,906)
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	280,260	260
დებიტორული მოთხოვნები ბინების რეალიზაციიდან	2,574	4,463
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	115,277	3,589,148
სულ	488,210	3,811,871

7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-24	31-12-23
მზა პროდუქცია	150,058	75,573
ნედლეული და მასალები	173,227	141,749
დაუმთავრებელი წარმოება	6,488,718	1,503,327
სულ	6,812,003	1,720,649

8 საგადასახადო აქტივები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წმინდა საგადასახადო პოზიცია შეადგენს 975,753 ლარს (2023: 1,106,694 ლარს).

9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კომპანიაში შეადგენს 2,000 ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება შეადგენს 7,833,350 ლარს (2023: 6,504,911 ლარი).

10 გრძელვადიანი სესხები

	31-12-24	31-12-23
გრძელვადიანი სესხები	-	513,031
სულ	-	513,031

11 მოკლევადიანი სესხები

	31-12-24	31-12-23
მოკლევადიანი სესხები	8,588,272	15,475,525
სულ	8,588,272	15,475,525

12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-24	31-12-23
მოწოდებიდან ან მომსახურობიდან	163,475	297,652
მიღებული ავანსები	4,517,487	8,051,845
გადასახდელი ხელფასები	14	25,082
სოციალური გადასახადი	206	4,317
სულ	4,681,182	8,378,896

13 ამონაგები

	2024	2023
--	------	------

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,583,336	3,960,914
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(203)	-
სულ ამონაგები	19,583,133	3,960,914

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
საწყისი მარაგები	12,103,883	6,353,256
შემენა სულ	7,820,797	8,174,443
შემენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(6,355)	-
პირდაპირი ხელფასი	792,347	41,842
ძირითადი საშუალების კომპლექტაცია / ხარჯებზე ჩამოწერა	(912,097)	(1,181,416)
საბოლოო მარაგები	(6,812,003)	(12,103,883)
სულ	12,986,572	1,284,241

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სხვა საგადასახადო ხარჯი	60,842	137,775
რემონტი ძირთ. საშუალების	32,273	23,979
საპენსიო შენატანი	24,958	20,532
რეკლამის ხარჯი	21,663	-
კომუნიკაციის ხარჯები	8,382	6,020
ბანკის მომსახურებასთან დაკავშირებული საკომისიო	13,312	3,856
დაზღვევა	6,070	795
სხვა საერთო ხარჯი	7,846	8,739
სულ	175,346	201,696

16 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	3,079,515	2,103,184
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(3,598,751)	(2,198,228)
სულ	(519,236)	(95,044)

17 დაკავშირებული მხარეები

მშობელი საწარმო

1) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები:

შპს „პიტ-სტოპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნები: 20,000 ლარი (2023: 206,000 ლარი)

გაცემული სესხები: 260 ლარი (2023: 260 ლარი)

2) დარიცხული მოთხოვნები:

მისაღები პროცენტი: 819,905 ლარი (2023: 818,629 ლარი)

ა) საპროცენტო შემოსავალი: 3,568 ლარი (2023: 28,560 ლარი)

3) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები:

სავაჭრო ვალდებულებები: 1,890 ლარი (2023: 560 ლარი)

4) გადასახდელი პროცენტი: 300,462 ლარი (2023: 125,257 ლარი)

5) მოკლევადიანი სესხები: 5,552,648 ლარი (2023: 60,818 ლარი)

უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება

უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურებამ 2024 წლისათვის შეადგინა 1,225,000 ლარი (2023: 1,545,000 ლარი)

18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

19 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.