

შპს ლოჯისტიქს სოლუშენს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	4
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	5
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	12
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	13
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13
7. ფინანსური აქტივები	13
8. მარაგები	13
9. ძირითადი საშუალებები	14
10. საინვესტიციო ქონება	15
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
12. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტი	15
13. ამონაგები	15
14. ფინანსური დანახარჯები	16
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
16. საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული არაფულადი ოპერაციები	17
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
18. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	17

შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	115 027	74 829
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5 323 667	5 195 430
ფინანსური აქტივები	7	70 863	70 863
მარაგები	8	16 530	19 999
საგადასახადო აქტივები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 199,400 ლარი)		44 404	86 918
		5 570 491	5 448 039
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	8 240 532	12 532 072
საინვესტიციო ქონება	10	5 257 000	6 774 314
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		354 600	354 600
		13 852 132	19 660 986
მოთიანი აქტივები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 25,221,507 ლარი)		19 422 623	25 109 025
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 4,179,631 ლარი)	11	2 742 180	4 230 654
საგადასახადო ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 0 ლარი)		154 573	144 681
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	12	2 470 454	1 409 716
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		57 032	45 697
		5 424 239	5 830 748
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	8 207 986	11 352 481
		8 207 986	11 352 481
მოთიანი ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 16,987,525 ლარი)		13 632 225	17 183 229
მოთიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		204 802	500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) (2023 წელს ადრე წარდგენილი 8,233,482 ლარი)		5 585 596	7 925 296
		5 790 398	7 925 796
მოთიანი კაპიტალი & ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 25,221,507 ლარი)		19 422 623	25 109 025

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	115 027	74 829
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5 323 667	5 195 430
ფინანსური აქტივები	7	70 863	70 863
მარაგები	8	16 530	19 999
საგადასახადო აქტივები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 199,400 ლარი)		44 404	86 918
		5 570 491	5 448 039
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	8 240 532	12 532 072
საინვესტიციო ქონება	10	5 257 000	6 774 314
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		354 600	354 600
		13 852 132	19 660 986
მთლიანი აქტივები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 25,221,507 ლარი)		19 422 623	25 109 025
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 4,179,631 ლარი)	11	2 742 180	4 230 654
საგადასახადო ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 0 ლარი)		154 573	144 681
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	12	2 470 454	1 409 716
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		57 032	45 697
		5 424 239	5 830 748
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	8 207 986	11 352 481
		8 207 986	11 352 481
მთლიანი ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 16,987,525 ლარი)		13 632 225	17 183 229
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		204 802	500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) (2023 წელს ადრე წარდგენილი 8,233,482 ლარი)		5 585 596	7 925 296
		5 790 398	7 925 796
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 25,221,507 ლარი)		19 422 623	25 109 025

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 15,174,112 ლარი)	13	5 826 859	15 137 806
სხვა შემოსავლები		6 292	90 265
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (2023 წელს ადრე წარდგენილი -1,215,230 ლარი)		(1 060 911)	(1 218 986)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები (2023 წელს ადრე წარდგენილი -9,253,517 ლარი)		(2 598 214)	(9 273 627)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(130 935)	(143 024)
საწვავის ხარჯები		(72 893)	(151 516)
მივლინების ხარჯები		(298 026)	(394 576)
იჯარის ხარჯები		(38 669)	(154 091)
დაცვის ხარჯები		(1 843)	(18 236)
საბანკო მომსახურების ხარჯები (2023 წელს ადრე წარდგენილი -25,118 ლარი)		(14 699)	(25 201)
ცვეთა და ამორტიზაცია (2023 წელს ადრე წარდგენილი -1,019,686 ლარი)		(847 805)	(1 036 238)
ქონების გადასახადის ხარჯი (2023 წელს ადრე წარდგენილი 0 ლარი)		(104 845)	(111 970)
სხვა ხარჯები		(492 252)	(415 363)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი		(1 523 665)	(201 692)
სხვაობიდან (2023 წელს ადრე წარდგენილი - 256,872 ლარი)		29 092	(256 650)
საოპერაციო მოგება (2023 წელს ადრე წარდგენილი 2,015,728 ლარი)		(1 322 514)	1 826 901
ფინანსური დანახარჯები	14	(1 017 186)	(1 714 728)
მოგება დაზეგვრამდე (2023 წელს ადრე წარდგენილი 300,728 ლარი)		(2 339 700)	112 173
პერიოდის მოგება (2023 წელს ადრე წარდგენილი 300,728 ლარი)		(2 339 700)	112 173

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს



თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები (2023 წელს ადრე წარდგენილი 15,174,112 ლარი)	13	5 826 859	15 137 806
სხვა შემოსავლები		6 292	90 265
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (2023 წელს ადრე წარდგენილი -1,215,230 ლარი)		(1 060 911)	(1 218 986)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები (2023 წელს ადრე წარდგენილი -9,253,517 ლარი)		(2 598 214)	(9 273 627)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(130 935)	(143 024)
საწვავის ხარჯები		(72 893)	(151 516)
მივლინების ხარჯები		(298 026)	(394 576)
იჯარის ხარჯები		(38 669)	(154 091)
დაცვის ხარჯები		(1 843)	(18 236)
საბანკო მომსახურების ხარჯები (2023 წელს ადრე წარდგენილი -25,118 ლარი)		(14 699)	(25 201)
ცვეთა და ამორტიზაცია (2023 წელს ადრე წარდგენილი -1,019,686 ლარი)		(847 805)	(1 036 238)
ქონების გადასახადის ხარჯი (2023 წელს ადრე წარდგენილი 0 ლარი)		(104 845)	(111 970)
სხვა ხარჯები		(492 252)	(415 363)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან (2023 წელს ადრე წარდგენილი - 256,872 ლარი)		(1 523 665)	(201 692)
		29 092	(256 650)
საოპერაციო მოგება (2023 წელს ადრე წარდგენილი 2,015,728 ლარი)		(1 322 514)	1 826 901
ფინანსური დანახარჯები	14	(1 017 186)	(1 714 728)
მოგება დაბეგვრამდე (2023 წელს ადრე წარდგენილი 300,728 ლარი)		(2 339 700)	112 173
პერიოდის მოგება (2023 წელს ადრე წარდგენილი 300,728 ლარი)		(2 339 700)	112 173

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5 783 921	12 042 566
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	12 937	334 883
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(4 421 538)	(9 026 075)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(793 518)	(904 875)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(297 033)	(359 112)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასავლები	(241 544)	(455 097)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	43 225	1 632 290
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 573 777)	(193 117)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4 596 155	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	(42 035)
სესხის გაცემა	-	(470)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 022 378	(235 622)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	109 099	4 148 716
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(2 044 396)	(4 526 754)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	-	(373 953)
გადახდილი პროცენტები	(1 106 422)	(809 334)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3 041 719)	(1 561 325)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	23 884	(164 657)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	16 314	(3 718)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	74 829	243 204
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	115 027	74 829

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5 783 921	12 042 566
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	12 937	334 883
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(4 421 538)	(9 026 075)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(793 518)	(904 875)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(297 033)	(359 112)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასაღებები	(241 544)	(455 097)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	43 225	1 632 290
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 573 777)	(193 117)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4 596 155	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	(42 035)
სესხის გაცემა	-	(470)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 022 378	(235 622)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	109 099	4 148 716
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(2 044 396)	(4 526 754)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	-	(373 953)
გადახდილი პროცენტები	(1 106 422)	(809 334)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3 041 719)	(1 561 325)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	23 884	(164 657)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	16 314	(3 718)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	74 829	243 204
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	115 027	74 829

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ლოჯისტიკს სოლუშენს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022 (ადრე წარდგენილი)	500	7 932 754	7 933 254
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	(119 631)	(119 631)
ნაშთი 31.12.2022 (გადაანგარიშებული)	500	7 813 123	7 813 623
პერიოდის მოგება	-	112 173	112 173
ნაშთი 31.12.2023	500	7 925 296	7 925 796
კაპიტალის ზრდა	204 302	-	204 302
პერიოდის მოგება	-	(2 339 700)	(2 339 700)
ნაშთი 31.12.2024	204 802	5 585 596	5 790 398

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკს სოლუშენს



თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022 (ადრე წარდგენილი)	500	7 932 754	7 933 254
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	(119 631)	(119 631)
ნაშთი 31.12.2022 (გადაანგარიშებული)	500	7 813 123	7 813 623
პერიოდის მოგება	-	112 173	112 173
ნაშთი 31.12.2023	500	7 925 296	7 925 796
კაპიტალის ზრდა	204 302	-	204 302
პერიოდის მოგება	-	(2 339 700)	(2 339 700)
ნაშთი 31.12.2024	204 802	5 585 596	5 790 398

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლოჯისტიკის სოლუშენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2011 წლის 15 მარტს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ირაკლი ცანკაშვილი.

კომპანიას გააჩნია შემდეგი შვილობილი საწარმოები:

კომპანია	რეგისტრაციის ქვეყანა	წილი
შპს „Logistics Solutions Azerbaijan“	აზერბაიჯანი	99%
შპს „LS Germany“	გერმანია	60%
შპს „Logistics Solutions Ukraine“	უკრაინა	100%
შპს „Logistics Solutions Latvia“	ლატვია	100%
შპს „ელ ეს ჰევილიფტი“	საქართველო	100%

კომპანიას ასევე გააჩნია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, LLC Kocaman Logistics Solutions (KLS LLC), რომელშიც ფლობს 50% წილს.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გადაზიდვების მომსახურების გაწევა, როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, თუთის ქუჩა, N13, ბინა NG2-3

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

კონსოლირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მის სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბრის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ინვესტიცია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება სხვა შემოსავალში.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებელ დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	3-5

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თითოეული წლის ბოლოს, საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განისაზღვრება ჯგუფის მიერ, რეალური ღირებულების შესაფასებლად იყენებს შესადარისი ქონების მიმდინარე საბაზრო ფასს, გამოყენების ხასიათის, ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის ნებისმიერი სხვაობის კორექტირების გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან, გაცემული სესხებისგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავლებს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით როდესაც მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ როდესაც დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები

• ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	53 569	34 473
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22 541	7 034
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	38 917	33 322
სულ	115 027	74 829

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	5 202 627	5 189 386
გაცემული ავანსები	(18 765)	3 437
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	139 805	2 607
სულ	5 323 667	5 195 430

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული (2023 წელს 0 ლარი).

7. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2024	31.12.2023
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები (შენიშვნა)	70 863	70 863
სულ	70 863	70 863

8. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2024	31.12.2023
საწვავი	4 833	8 353
საკანცელარიო საქონელი	11 697	11 646
სულ	16 530	19 999

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
31 დეკემბერი 2023	947 288	298 359	15 125 417	155 574	16 526 638
შემოსვლა	-	-	77 732	3 233	80 965
გასვლა	-	(523)	(4 352 131)	(1 281)	(4 353 935)
31 დეკემბერი 2024	947 288	297 836	10 851 018	157 526	12 253 668
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2023	(134 069)	(68 881)	(3 712 347)	(79 269)	(3 994 566)
პერიოდის ცვეთა	(29 825)	(29 910)	(767 414)	(20 656)	(847 805)
გასვლა	-	523	827 431	1 281	829 235
31 დეკემბერი 2024	(163 894)	(98 268)	(3 652 330)	(98 644)	(4 013 136)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	813 219	229 478	11 413 070	76 305	12 532 072
31 დეკემბერი 2024	783 394	199 568	7 198 688	58 882	8 240 532

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები (შენობა-ნაგებობები მთლიანად) დატვირთულია იპოთეკით ბანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

10. საინვესტიციო ქონება

(თანხები მოცემულია ლარში)

საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	6 774 314
შემენა	1 484 898
გასვლა	(3 002 212)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	5 257 000

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2 255 427	3 032 389
მიღებული ავანსები	486 753	1 198 265
სულ	2 742 180	4 230 654

12. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტი

(თანხები მოცემულია ლარში)

მოკლევადიანი სესხები	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი სესხები	8 304	285 127
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	2 462 140	1 124 589
გადასახდელი პროცენტი	10	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	2 470 454	1 409 716

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხები	8 207 986	11 352 481
სულ გრძელვადიანი სესხები	8 207 986	11 352 481
სულ სესხები	10 678 440	12 762 197

სესხი უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (შენობა-ნაგებობებით) და საინვესტიციო ქონებით.

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2024 წელი	2023 წელი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	5 826 859	15 137 806
სულ	5 826 859	15 137 806

14. ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1 017 186)	(1 714 728)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(1 017 186)	(1 714 728)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის 100% წილის მფლობელია ირაკლი ცანკაშვილი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
მომსახურების მიწოდება	141 738	413 451
მომსახურების შეძენა	21 992	452 894

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2024	31.12.2023
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
სავაჭრო მოთხოვნები	423 116	395 489
სავაჭრო ვალდებულებები	73 822	64 117

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2024	31.12.2023
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	70 863	70 393
სესხის გაცემა	-	470
სესხის დაფარვა	-	-
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	-	-
საბოლოო ნაშთი	70 863	70 863

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი დენომინირებულია ლარში, სესხს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი.

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2024	31.12.2023
მაკონტროლებელი მხარე		
საწყისი ნაშთი	96 872	890
სესხის მიღება	288 147	133 872
სესხის დაფარვა	- 385 018	- 37 890
საბოლოო ნაშთი	-	96 872

სხვა დაკავშირებული მხარეები			
საწყისი ნაშთი	188 258		-
სესხის მიღება	-		187 124
სესხის დაფარვა	- 191 989		-
პროცენტის დარიცხვა	29 675		14 961
პროცენტის დაფარვა	- 29 675	-	14 961
საკუროს სხვაობის ეფექტი	3 731		1 134
საბოლოო ნაშთი	-		188 258

მაკონტორლებელი მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ლარში, სესხს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი, სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

სხვა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია დოლარში, სესხს ერიცხება საპროცენტო სარგებელი წლიური 25%, სესხი არ არის უზრუნველყოფილი, სესხის დაფარვის ვადაა 2024 წლის მარტი.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	123 809	232 439
სულ	123 809	232 439

16. საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული არაფულადი ოპერაციები

2024 წლის განმავლობაში დამფუძნებელმა კომპანიის კაპიტალის ზრდით დაფარა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა დაკავშირებულ მხარეზე გასცა სესხი 309,940 ლარის ოდენობით, ამასთან მოხდა დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხის დაფარვა 1,460,610 ლარის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოხდა საწესდებო კაპიტალის შემცირება 65,000 ლარის ოდენობით.

18. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2023 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება შემცირდა 119,631 ლარით, 2023 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2023 წლის წმინდა ზარალი გაიზარდა 188,555 ლარით.