

„შპს ლიზინგ ექსპერტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება

2024 წელი 31 დეკემბერი

2024

შპს “ლიზინგ ექსპერტი”
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება.....	10
4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	11
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11
6. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	11
7. კაპიტალი.....	11
8. სასესხო ვალდებულებები	11
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	11
10. ამონაგები.....	12
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
12. საპროცენტო ხარჯი	12
13. წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	12
14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....	13
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

შპს „ლიზინგ ექსპერტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	59,185	90,941
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები		2,581,562	3,783,296
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,640,748	3,874,237
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	617,755	554,933
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1,277,960	971,654
მარაგები		47,619	9,370
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	636,951	641,718
საგადასახადო აქტივები		21,108	28,944
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,601,392	2,206,619
მთლიანი აქტივები		5,242,140	6,080,856
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		1,163,199	2,897,685
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		797,381	337,496
სულ კაპიტალი	7	1,960,580	3,235,181
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	1,941,674	1,868,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		242	242
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	91,203	106,765
გადასახდელი პროცენტები		1,248,441	870,638
სულ ვალდებულებები		3,281,560	2,845,675
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,242,140	6,080,856

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

გრიგოლ ქარცივაძე

დირექტორი

შპს „ლიზინგ ექსპერტი“

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	59,185	90,941
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები		2,581,562	3,783,296
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,640,748	3,874,237
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	617,755	554,933
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1,277,960	971,654
მარაგები		47,619	9,370
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	636,951	641,718
საგადასახადო აქტივები		21,108	28,944
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,601,392	2,206,619
მთლიანი აქტივები		5,242,140	6,080,856
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		1,163,199	2,897,685
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		797,381	337,496
სულ კაპიტალი	7	1,960,580	3,235,181
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	1,941,674	1,868,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		242	242
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	91,203	106,765
გადასახდელი პროცენტები		1,248,441	870,638
სულ ვალდებულებები		3,281,560	2,845,675
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,242,140	6,080,856

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

გრიგოლ ქარცივაძე



დირექტორი

შპს „ლიზინგ ექსპერტი“

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	10	1,673,569	2,005,339
საოპერაციო ხარჯები			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(460,496)	(498,432)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(388,858)	(443,773)
საგადასახადო ხარჯი		(24,137)	(34,477)
იჯარის ხარჯი		(47,350)	(145,902)
სხვა ხარჯები		(8,974)	(4,955)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(32,238)	(31,751)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		711,515	846,049
საპროცენტო შემოსავალი		20,216	19,826
საპროცენტო ხარჯი	12	(318,938)	(414,504)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	13	(104,305)	587,118
სხვა წმინდა შემოსავალი/ (ხარჯი)		151,397	42,395
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		459,886	1,080,884
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		459,886	1,080,884

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

გრიგოლ ქარცივაძე

დირექტორი

შპს „ლიზინგ ექსპერტი“

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	10	1,673,569	2,005,339
საოპერაციო ხარჯები			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(460,496)	(498,432)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(388,858)	(443,773)
საგადასახადო ხარჯი		(24,137)	(34,477)
იჯარის ხარჯი		(47,350)	(145,902)
სხვა ხარჯები		(8,974)	(4,955)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(32,238)	(31,751)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		711,515	846,049
საპროცენტო შემოსავალი		20,216	19,826
საპროცენტო ხარჯი	12	(318,938)	(414,504)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	13	(104,305)	587,118
სხვა წმინდა შემოსავალი/ (ხარჯი)		151,397	42,395
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		459,886	1,080,884
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		459,886	1,080,884

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

გრიგოლ ქარცივაძე



დირექტორი

შპს „ლიზინგ ექსპერტი“

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,827,893	(743,387)	1,084,506
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	1,069,792	-	1,069,792
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	1,080,884	1,080,884
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,897,685	337,496	3,235,181
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(1,734,485)	-	(1,734,485)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	459,886	459,886
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1,163,199	797,382	1,960,581

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

გრიგოლ ქარცივაძე

დირექტორი

შპს „ლიზინგ ექსპერტი“

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,827,893	(743,387)	1,084,506
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	1,069,792	-	1,069,792
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	1,080,884	1,080,884
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,897,685	337,496	3,235,181
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(1,734,485)	-	(1,734,485)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	459,886	459,886
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1,163,199	797,382	1,960,581

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

გრიგოლ ქარცივაძე



დირექტორი

შპს „ლიზინგ ექსპერტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2020 წლის 20 იანვარს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის სადასახად ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 402156322. კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელია ანტონ აჯიევი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ავტომობილების და მსუბუქი ავტოსატრანსპორტო საშუალებების იჯარასა და ლიზინგს. კომპანიაში დასაქმებულია საშუალო რაოდენობა არის 16. კომპანიის იურიდიული მისმართია :საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., N71, ბლოკი N2, სართული -1, კომერციული ფართი N6

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის

საერთაშორისო სტანდარტების საბუკის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.

კომპანიამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამუშავებული შედეგები, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაძარის ინფორმაციას.

მის ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს

აშშ დოლარი	ევრო
2.8068	2.9306

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. 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 გადაცემა 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
- დასაფარა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „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. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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/ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

კომპანია 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. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის 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 კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ზაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას 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 კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელბასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას 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 შემცირებას 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.

3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

ძირითადი საშუალების კატეგორია	31-Dec-24	31-Dec-23
ოფისის აღჭურვილობა	53,901	83,234
ისტორიული ღირებულება (საწყისი ნაშთი)	145,660	140,761
შემოსვლა	628	4,899
გასვლა	3,986	-
საბოლოო ნაშთი	142,302	145,660
დაგროვილი ცვეთა (საწყისი ნაშთი)	62,426	33,857
პერიოდის ცვეთა	29,027	28,569
გასული აქტ.დაგრ ცვეთა	(3,052)	-
საბოლოო ნაშთი	88,402	62,426
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5,285	7,707
ისტორიული ღირებულება (საწყისი ნაშთი)	16,329	15,329
შემოსვლა	1,400	1,000
გასვლა	1,978	-
საბოლოო ნაშთი	15,751	16,329
დაგროვილი ცვეთა (საწყისი ნაშთი)	8,622	5,440
პერიოდის ცვეთა	3,211	3,182
გასული აქტ.დაგრ ცვეთა	(1,366)	-
საბოლოო ნაშთი	10,466	8,622

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31-Dec-24	31-Dec-23
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	562,903	468,523
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	19,618	51,176
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	35,234	35,234
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე (დეპოზიტი)	-	-
სულ	617,755	554,933

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მოთხოვნა ჩამორთმეული მანქანების რეალიზაციიდან	759,401	524,155
მისაღები პროცენტები სალიზინგო ხელშეკრულების ფარგლებში	467,880	416,754
მოთხოვნა იმპორტირებული მანქანის რეალიზაციიდან	-	-
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხებიდან	50,679	30,745
მოთხოვნა მომსახურების საკომისიოდან	-	-
სულ	1,277,960	971,654

6. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	636,773	641,690
მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	177	27
სულ	636,951	641,718

7. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 1,163,199 ლარი, ასევე აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი ზარალი 797,381.00 ლარი . 2024 წლის მთლიანი სრული მოგებაა 459,886 ლარი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდი არ გაცემულა.

8. სასესხო ვალდებულებები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ბანკებიდან	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები პარტნიორებისგან	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები კომპანიებიდან	1,941,674	1,868,029
სულ	1,941,674	1,868,029

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	65,883	75,868
სალიზინგო ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ავანსები	24,669	30,309
საპენსიო ფონდის ვალდებულება	652	588
სულ	91,203	106,765

10. ამონაგები

	31-Dec-24	31-Dec-23
საპროცენტო შემოსავალი ლიზინგიდან	1,078,914	1,299,018
შემოსავალი დაგვიანებული გადახდების ჯარიმებიდან	497,145	669,062
შემოსავალი იმპორტირებული მანქანის რეალიზაციიდან	-	10,371
შემოსავალი ადრე დაფარვის საკომისიოდან	26,280	26,888
შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან	71,230	-
სულ	1,673,569	2,005,339

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-Dec-24	31-Dec-23
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(5,298)	(3,879)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(2,640)	(2,640)
სოციალური დანარიცხების ხარჯი	(9,863)	(10,808)
საფოსტო ხარჯი	(19,628)	(12,993)
რეკლამის ხარჯი	(7,997)	(35,258)
მივლინების ხარჯი	(4,227)	(551)
ავტოსადგომით მომსახურების ხარჯი	(27,801)	(8,253)
სადილერო მომსახურების ხარჯი	(2,946)	(9,282)
მანქანის გადაფორმების ხარჯი	(57,006)	(82,594)
სასამართლო დავების ხარჯი	(25,953)	(11,385)
ოფისის ხარჯი	(38,866)	(25,344)
აღმასრულებლის ხარჯი	(44,446)	(79,250)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	(26,926)	(42,190)
დაზღვევის ხარჯი	(18,874)	(17,660)
საკონსულტაციო ხარჯი	(88,767)	(94,103)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-	(2,260)
მანქანის ხარჯი (რემონტი, საწვავი)	(7,621)	(5,325)
სულ	(388,858)	(443,773)

12. საპროცენტო ხარჯი

	31-Dec-24	31-Dec-23
ბანკისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	(31,705)
პარტნიორებისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	(1,091)
კომპანიებისგან მიღებულ გრძელვადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	(318,938)	(381,708)
სულ	(318,938)	(414,504)

13. წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

	31-Dec-24	31-Dec-23
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	261,512	932,011
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(365,816)	(344,893)
სულ	(104,305)	587,118

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2024 წელს შეადგენს 113 291,69 ლარს. კომპანიას დაკავშირებული მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერი.