

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„კრისტალ ბილდინგი“
ს/ნ 406163431

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	12
4 სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	20
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1)	22
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2).....	22
8. მარაგები (შენიშვნა 3).....	22
9. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	23
10. არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 5).....	24
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 6)	24
12. სესხები (შენიშვნა 7).....	24
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 8)	25
14. მოვლენები საანგარიშგებო პეოდის შემდეგ	25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10,268,388	46,173,176	45,536,483
არამატერიალური აქტივები	887	1,109	1,305
ინვესტიციები	56,543,067	20,052,587	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	66,812,343	66,226,872	45,537,788
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,107,024	4,308,346	10,627,747
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,247	26,460	24,468
სავაჭრო მოთხოვნები	7,899,011	7,861,794	6,685,231
სხვა მიმდინარე აქტივები	12,018,283	12,196,600	17,337,446
სულ აქტივები	78,830,625	78,423,472	62,875,234
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	58,183,950	56,532,577	49,021,578
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	58,183,950	56,532,577	49,021,578
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	81,451,857	70,605,650	55,008,419
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			1,284,638
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	81,451,857	70,605,650	56,293,058
სულ ვალდებულებები	139,635,808	127,138,227	105,314,636
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,070,390	1,759,233	1,328,581
საემისიო შემოსავალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(62,875,572)	(50,473,988)	(43,767,983)
სულ კაპიტალი	(60,805,182)	(48,714,755)	(42,439,402)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	78,830,625	78,423,472	62,875,234

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10,268,388	46,173,176	45,536,483
არამატერიალური აქტივები	887	1,109	1,305
ინვესტიციები	56,543,067	20,052,587	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	66,812,343	66,226,872	45,537,788
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,107,024	4,308,346	10,627,747
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,247	26,460	24,468
სავაჭრო მოთხოვნები	7,899,011	7,861,794	6,685,231
სხვა მიმდინარე აქტივები	12,018,283	12,196,600	17,337,446
სულ აქტივები	78,830,625	78,423,472	62,875,234
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	58,183,950	56,532,577	49,021,578
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	58,183,950	56,532,577	49,021,578
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	81,451,857	70,605,650	55,008,419
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			1,284,638
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	81,451,857	70,605,650	56,293,058
სულ ვალდებულებები	139,635,808	127,138,227	105,314,636
კაპიტალი			
კაპიტალი			-
საწესდებო კაპიტალი	2,070,390	1,759,233	1,328,581
საემისიო შემოსავალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(62,875,572)	(50,473,988)	(43,767,983)
სულ კაპიტალი	(60,805,182)	(48,714,755)	(42,439,402)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	78,830,625	78,423,472	62,875,234

გენერალური დირექტორი:




ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები			125,145
საქონლის გაყიდვიდან	152,878	240,173	13,339
მომსახურების გაწევიდან	556,350	114,756	92,279
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	57,002	3,088,769	-
სხვა		523,540	19,527
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(152,878)	(244,492)	(95,368)
საერთო მოგება	613,352	3,722,746	29,777
სხვა შემოსავალი	15,335	1,393,707	104,577
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(489,517)	(2,427,739)	(1,587,661)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(915,086)	(1,051,394)	(460,592)
საპროცენტო შემოსავალი	223,539	214,324	696,021
საპროცენტო ხარჯი	(11,306,929)	(7,245,316)	(6,432,956)
მარკეტინგის ხარჯი		(572,562)	(1,269)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(414,201)	(1,402,766)	(1,115,154)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(12,886,860)	(11,091,746)	(8,797,034)
საოპერაციო მოგება	(12,273,508)	(12,273,508)	(8,767,257)
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,746)	210,924	2,047,555
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(4,892)	-	46,977
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	(12,280,147)	(7,158,076)	(6,672,726)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)	(12,280,147)	(7,158,076)	(6,672,726)

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები			125,145
საქონლის გაყიდვიდან	152,878	240,173	13,339
მომსახურების გაწევიდან	556,350	114,756	92,279
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	57,002	3,088,769	-
სხვა		523,540	19,527
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(152,878)	(244,492)	(95,368)
საერთო მოგება	613,352	3,722,746	29,777
სხვა შემოსავალი	15,335	1,393,707	104,577
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(489,517)	(2,427,739)	(1,587,661)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(915,086)	(1,051,394)	(460,592)
საპროცენტო შემოსავალი	223,539	214,324	696,021
საპროცენტო ხარჯი	(11,306,929)	(7,245,316)	(6,432,956)
მარკეტინგის ხარჯი		(572,562)	(1,269)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(414,201)	(1,402,766)	(1,115,154)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(12,886,860)	(11,091,746)	(8,797,034)
საოპერაციო მოგება	(12,273,508)	(7,369,000)	(8,767,257)
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,746)	210,924	2,047,555
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(4,892)	-	46,977
მოგება/(ზარალი) დაზევრამდე	(12,280,147)	(7,158,076)	(6,672,726)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)	(12,280,147)	(7,158,076)	(6,672,726)

გენერალური დირექტორი:




ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023	2022
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	840,852	3,463,925	68,107
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-8,265,158	-23,729,094	-10,972,056
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)	5,472,159	2,636,611	4,592,968
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1952147	-17628558	-6310981
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან			-4,062,187
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტი			131,184
მიღებული დივიდენდები			
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-3931003
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4,301,846	20,036,995	10,965,514
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	311,157	731,630	5,185,058
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება		-249,000	-3,907,697
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარაიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა			
სესხის გაცემა		-70,000	-4,139,127
გაცემული სესხის დაბრუნება			9,432,115
სესხის ძირის გადახდა	-2,650,473	-2,785,753	-5,480,544
სესხის პროცენტის გადახდა	-20,961	-33,323	-2,543,046
დივიდენდების გადახდა			
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1,941,569	17,630,550	9,512,273
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	-3635		
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-14213		-729,712
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	26,460	24,468	754,180
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	12,247	26,460	24,468

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023	2022
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	840,852	3,463,925	68,107
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-8,265,158	-23,729,094	-10,972,056
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)	5,472,159	2,636,611	4,592,968
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1952147	-17628558	-6310981
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან			-4,062,187
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტი			131,184
მიღებული დივიდენდები			
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-3931003
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4,301,846	20,036,995	10,965,514
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	311,157	731,630	5,185,058
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება		-249,000	-3,907,697
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა			
სესხის გაცემა		-70,000	-4,139,127
გაცემული სესხის დაბრუნება			9,432,115
სესხის ძირის გადახდა	-2,650,473	-2,785,753	-5,480,544
სესხის პროცენტის გადახდა	-20,961	-33,323	-2,543,046
დივიდენდების გადახდა			
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1,941,569	17,630,550	9,512,273
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	-3635		
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-14213		-729,712
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	26,460	24,468	754,180
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	12,247	26,460	24,468

გენერალური დირექტორი:




ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	51,220	-37,048,278	-	-36,997,058
მოგება წლის განმავლობაში		-6,267,634		-6,267,634
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,277,361			1,277,361
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022	1,328,581	-43,315,912		-41,987,331
მოგება წლის განმავლობაში		-7,158,076		-7,158,076
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	430,652			430,652
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2023	1,759,233	-50,595,425		-48,714,755
მოგება წლის განმავლობაში		-12,280,147		-12,280,147
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	311,157			311,157
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2024	2,070,390	-62,875,572		-60,683,745

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	51,220	-37,048,278	-	-36,997,058
მოგება წლის განმავლობაში		-6,267,634		-6,267,634
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,277,361			1,277,361
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022	1,328,581	-43,315,912		-41,987,331
მოგება წლის განმავლობაში		-7,158,076		-7,158,076
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	430,652			430,652
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2023	1,759,233	-50,595,425		-48,714,755
მოგება წლის განმავლობაში		-12,280,147		-12,280,147
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	311,157			311,157
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2024	2,070,390	-62,875,572		-60,683,745

გენერალური დირექტორი:




ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს/კ (406163431) დაარსდა 2015 წლის 9 დეკემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ბოჭორმის ქ.N23.

კომპანიის დირექტორები არიან:

გენერალური დირექტორი - ვანო ლომიძე, 01030005484

დირექტორი - ელვინ მამადალი, P3298843 /აზერბაიჯანი/

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ვანო ლომიძე, 01030005484 10% .

ელბრუს ნაბიევი, C02040092 /აზერბაიჯანი/ 90% .

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ არის სამშენებლო კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა - ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 41200.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

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

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის 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.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 01 სექტემბერს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 31 დეკემბერი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

კომპანიამ გასულ პერიოდში 2022 და 2023 წელს დასრულებული წლის მდგომარეობით წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში სამუშაო და წარდგენის ვალუტა:

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

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის 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, „წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306

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.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-20
ავტოტრანსპორტი	8-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10
სხვა	3-10

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ასახულს თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუ შესაძლებელია საექსპლუატაციო ვადის გონივრულად განსაზღვრა, მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

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

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 აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს 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.

იჯარა

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

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

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.

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. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს 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.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, 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.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის 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. (დაბეგვრის ობიექტის არსებობისას)

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 კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. 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 სააღრიცხვო 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 და არამატერიალური აქტივების 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 კომპანიის 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.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1)

	2024	2023	2022
ფული ბანკში	12,247	26,460	24,444
ფული სალაროში		0	24
სულ	12,247	26,460	24,467

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2)

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	86,529	272,580	10,484
სხვა გადახდილი ავანსები	985,195	985,165	990,512
ავანსები პერსონალზე	-264	6	-24,624
მისაღები პროცენტები	4,953,223	4,729,684	4,515,359
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (სესხები)	1,874,359	1,874,359	1,193,500
სულ	7,899,042	7,861,794	6,685,231

8. მარაგები (შენიშვნა 3)

	2024	2023	2022
საქონელი	2,493	3,740	513,791
ნედლეული და მასალები	4,056,463	4,252,845	4,037,160
დაუთავრებელი წარმოება			6,044,210
სხვა სასაქონლო-მატერიალური			
მარაგები	48,068	51,761	32,587
სულ	4,107,024	4,308,346	10,627,747

9. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრ მშენებლობა	შენობანაგებობები	მანქანადანადგარები	ინვენტარი და სხვა საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვ	ტრანსპორტი	სულ
31.12.2021	17,666,730	15,378,617	813,728	66,046	1,908,901	139,468	1,475,332	37,448,821
შემოსვლა	242000	8,788,022	31,500	577,171	66,860	-36,680	-1,120,618	8,548,254
გასვლა								
31.12.2022	17,908,730	24,166,639	845,228	643,217	1,975,761	102,788	354,714	45,997,075
შემოსვლა		9,190,070	295,322	231,633	753,151	304,748		
გასვლა	10,056,028	3,857,900						
31.12.2023	7,852,702	34,353,912	1,140,550	874,850	2,728,912	407,536	354,714	47,713,175
შემოსვლა								
გასვლა	1,836,335	33,194,836	246,957	587,283	1,084,039	209,291	121,540	37,444,787
31.12.2024	6,016,367	1,159,076	893,593	287,567	1,644,873	198,245	233,174	10,268,388
დაგროვილი ცვეთა								-
31.12.2021			-193,634	-57,684	-390,849	-81,514	-738,609	-1,462,290
პერიოდის ცვეთა			-33,262	-26,385	-308,252	-62,123	-30,570	-460,592
31.12.2022			-226,896	-84,069	-699,101	-143,637	-769,179	-1,922,882
პერიოდის ცვეთა			-50897	-229,441	-741,317	-95,016	-63,247	-1,179,918
ცვეთა გასვლაზე								
31.12.2023			-277,793	-313,510	-1,440,418	-238,653	-832,425	-3,102,800
პერიოდის ცვეთა			-126599	-356,571	-565,826	-103,930	-58,293	-1,211,219
31.12.2024			-404,392	-670,081	-2,006,244	-342,583	-890,718	-4,314,019
წმინდა საბალანსო ღირებ								
31.12.2021	17,666,730	15,378,617	620,094	8,362	1,518,052	57,954	736,722	35,986,531
31.12.2022	17,908,730	24,166,639	811,966	616,832	1,667,509	40,665	324,144	45,536,483
31.12.2023	7,852,702	34,353,912	1,191,447	1,104,291	3,470,229	312,520	291,467	46,173,176
31.12.2024	6,016,367	1,159,076	893,593	287,567	1,644,873	198,245	233,174	10,268,388

10. არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 5)

	2024	2023	2022
პროგრამა ორისი	887	1,109	1,305
ცვეთა	222	196	457
სულ	887	1,109	1,305

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 6)

	2024	2023	2022
მიღებული ავანსები	10,464,581	9,216,863	8,228,575
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	14,910,704	19,413,498	15,402,067
გადასახდელი ხელფასები	1,770,787	533,270	135,638
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,167	59,860
საგადასახადო ვალდებულებები	-812,168	-538,880	41,068
გადასახდელი პროცენტები	45,012,976	26,343,502	22,469,684
სულ	71,346,880	55,008,419	46,336,892

12. სესხები (შენიშვნა 7)

სესხები	2024	2023	2022
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან		0	0
ფინანსური იჯარა		0	0
სხვა პირებისგან	58,183,950	49,021,578	44,821,247
სულ გძელვადიანი სესხები	58,183,950	49,021,578	44,821,247
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან		0	0
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	10,104,977	1,284,638	0
სხვა პირებისგან		0	0
სულ მიმდინარე სესხები	10,104,977	1,284,638	0

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 8)

	2024	2023	2022
საიჯარო ქირა	7,231	278,800	135,728
კომუნიკაციის ხარჯი	18,192	18,127	16,827
დაზღვევა და საპენსიო	59,216	19,513	9,839
რემონტი	14,193	171,282	27,266
კომპიუტერის ხარჯი	1,107	370	125
საკონსულტაციო ხარჯი	26,680	29,943	30,953
საგადასახადო ხარჯი		183,511	162,824
მივლინების ხარჯი		4,910	
წარმომადგენლობითი ხარჯი	39,081	3,954	
მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	237,981	59,700	
კომუნალური, საკანცელარიო, საოფისე, საკომისიო და სხვა ხარჯი	10518	345,044	299,859
სულ	414,201	1,115,154	683,421

14. მოვლენები საანგარიშგებო პეოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.