

შპს „ქარენტ სოფთვეარ“

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული
წლისათვის

თბილისი

2025

შპს „ქარენთ სოფთვეარ“

შინაარსი

შპს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	11
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
7. ფინანსური აქტივები	12
8. გადავადებული საგადასახადო აქტივები	13
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
10. შემოსავალი მომსახურებიდან	13
11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	14
14. მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან	14
15. პირობითი ვალდებულებები	15
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	16
18. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი	16

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი	5	3,760,456	4,042,714
სახსრების ექვივალენტები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	996,404	357,036
ფინანსური აქტივები	7	4,127,628	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	8	712,395	-
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	8	147,783	72
სულ მიმდინარე აქტივები		9,744,666	4,399,822
გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		9,744,666	4,399,822
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4,964	1,654
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,964	1,654
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		4,964	1,654
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		9,739,702	4,398,168
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,739,702	4,398,168
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,744,666	4,399,822



ჰილკო ჰანს-იოახიმ კრიუგერ

დირექტორი

11.10.2025

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	10	6,054,020	4,470,498
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	-776,805	-471,289
		5,277,216	3,999,209
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	-90,013	-50,047
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	13	227,538	-
მოგება-ზარალი სავალუტო	14	-73,207	178,322
კურსის ცვლილებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		64,318	128,275
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		5,341,534	4,127,484
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		5,341,534	4,127,484



ჰილკო ჰანს-იოახიმ კრიუგერ
დირექტორი
11.10.2025

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31.12.2023		4,398,168	4,398,168
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		5,341,534	5,341,534
დივიდენდის გაცემა		-	-
31.12.2024	-	9,739,702	9,739,702
			-



ჰილკო ჰანს-იოახიმ კრიუგერ
დირექტორი
11.10.2025

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2024	31.12.2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,690,941.85	3,775,031.17
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0.00	0.00
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-3,900,317.60	0.00
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-209,375.75	3,775,031.17
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-72,882.00	178,321.60
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,042,713.93	89,361.16
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,760,456.18	4,042,713.93



ჰილკო ჰანს-იოახიმ კრიუგერ
დირექტორი
11.10.2025

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქარენტ სოფთვეარ“ (ს/ნ 406387529) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ნათია ბაშალეიშვილის II ჩიხი, N 9, სართული 2. , დაფუძნების თარიღი: 11.11.2022

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტი, რაც მოიცავს:

- 1) კოდების დაწერა: Rust და JavaScript პროგრამული ენების გამოყენებით.
- 2) პროგრამული უზრუნველყოფის დიზაინი
- 3) პროგრამის გამართვა და ტესტირება
- 4) გუნდური მუშაობა (სხვა დეველოპერებთან მუშაობის შესაძლებლობა).
- 5) მოვლა და განახლებები
- 6) კოდის გაშიფვრა (სამომავლოდ სხვა დეველოპერების მომსახურების შემთხვევაში)

კვლევები და ტექნიკური მომსახურება (მუდმივად განვითარებადი თანამშრომლები)

კომპანიას ყავს სამი მფლობელი. ყველაზე დიდი წილის მფლობელი არის მილან ლუკა შმადალა (C1V5802GR) გერმანიის მოქალაქე, რომელიც ფლობს კომპანიის 40 პროცენტს; ვილკო მანფრედ ჰოლმ ეგერს (C7NJ0FCTP) გერმანიის მოქალაქე, რომელიც ფლობს კომპანიის 30 პროცენტს; ჰილკო ჰანს-იოახიმ ოთო (C1W8XHXCXO) გერმანიის მოქალაქე, რომელიც ფლობს კომპანიის 30 პროცენტს;

კომპანიას მინიჭებული აქვს ვირტუალური ზონის სტატუსი 2023 წლის 11 იანვრიდან, 2025 წლის აპრილიდან კი მინიჭებული აქვს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი.

კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს ევროში. კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების უმრავლესობაც ევროშია წარმოდგენილი. შესაბამისად, კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ევრო. თუმცა კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს ქართულ ლარში. კომპანია სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ წარსადგენ ვალუტას იმიტომ იყენებს, რომ მისი აზრით, ეს ვალუტა უფრო აქტუალურ და სათანადო ინფორმაციას აწვდის ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, რადგან ანგარიშგების დროს ქართული ლარის წარსადგენ ვალუტად გამოყენება ქართულ კომპანიებს შორის გავრცელებული პრაქტიკაა.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
1 USD / GEL	2.8068	2.6894
1 EUR / GEL	2.9306	2.9753

მოგების გადასახადი

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,572	0,00
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,841	0,00
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	3,751,043	4,042,714
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
სულ	3,760,456	4,042,714

კომპანიის ფულადი სახსრები მოიცავს მოკლევადიან ინვესტიციებსაც, რომლის დაფარვის ვადა ნაკლებია 3 თვეზე.

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	996,404	357,036
სულ	996,404	357,036

კომპანიის დებიტორებს წარმოადგენენ როგორც იურიდიული აგრეთვე მეწარმე ფიზიკური პირები.

7. ფინანსური აქტივები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	4,102,840	0,00
მისაღები პროცენტები	24,788	0,00
სულ	4.127.628	0,00

კომპანიას მოკლევადიანი სესხი გაცემული აქვს იურიდიულ პირებზე. სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ევროში წლიურ 6- 7.25 % პროცენტს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

8. გადავადებული საგადასახადო აქტივები

	31.12.2024	31.12.2023
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	712,395	-
სულ	712,395	-

კომპანიის გადავადებული საგადასახადო აქტივი წარმოქმნილია გაცემულ სესხებზე (712,395 ლარი) გადახდილი მოგების გადასახადისაგან, რომლის უკან დაბრუნების შემთხვევაშიც კომპანია მოახერხებს აღნიშნული გადახდილი გადასახადის უკან დაბრუნებას. მიმდინარე საანგარიშგებო წელს კომპანიას ჰქონდა მსგავსი შემთხვევები როდესაც სესხის დაბრუნებასთან ერთად დაიბრუნდა გადახდილი მოგების გადასახადიც. ამიტომ კომპანია მიმდინარე პერიოდის ხარჯად არ აღრიცხავს გაცემულ სესხებზე საგადასახადო კანონმდებლობით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,719	-
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	75	75
სხვა ვალდებულებები	1,170	0,00
სულ	4,964	75

10. შემოსავალი მომსახურებიდან

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	6,054,020	4,470,498
სულ	6,054,020	4,470,498

შემოსავლები მიიღება ევროში.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
დაქირავებულ პირებზე გადახდილი ანაზრაურება	483,173	471,289
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	293,632	-
სულ	776,805	471,289

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	32,910	15,168
მივლინების ხარჯები	3,571	5,740
იჯარის ხარჯი	7,437	3,362
საკონსულტაციო ხარჯი	30,104	24,073
საბანკო ხარჯები	15,990	1,703
სულ	92,036	52,069

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	227,537	0,00
სხვა შემოსავალი	0,00	178,322
სულ	227,537	178,322

14. მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან

	2024	2023
კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	-38,011	196,848
კურსის ცვლილების გავლენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	-5,481	-18,526
კურსის ცვლილების გავლენა ფინანსურ აქტივებზე	-29,390	-
სულ	-72,882	178,322

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული დაუფარავი ნაშთები:

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები აქციონერის წინაშე	75	-
ვალდებულებები აქციონერის წინაშე	0,00	-
	2024	2023
აქციონერზე გაცემული ხელფასი	32,910	15,168
აქციონერისგან მიღებული პროცენტი	35,169	-

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

18. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2025 წლის 11 ოქტომბერს.