

შპს საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024

შპს საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება/(ზარალის) ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	10
4. მარაგები	10
5. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება.....	11
6. მიღებული სესხები	12
7. კაპიტალი	12
8. გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.....	12
9. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
10. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან.....	12
11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....	12
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შპს “საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*პარტულ ლარში*)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	329,226	3,225,732
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		174,353	76,473
მისაღები პროცენტები		122,221	122,221
მარაგები	4	25,692,562	29,351,972
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		798,669	2,519,863
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		202,538	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,319,569	35,296,262
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	967,603	720,634
არამატერიალური აქტივები	5	43,151	46,604
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,270	4,270
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,015,024	771,508
სულ აქტივები		28,334,593	36,067,770
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2,817,321	135,808
მიღებული ავანსები		13,508,333	13,388,356
საგადასახადო ვალდებულებები		2,563	424,082
გადასახდელი პროცენტები		124,385	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,926	64,679
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,464,528	14,012,925
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	6	18,264,910	30,306,623
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,492,399	3,492,399
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,757,309	33,799,022
სულ ვალდებულებები		38,221,838	47,811,946
საკუთარი კაპიტალი	7		
საკუთარი კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(12,655,229)	199,906
პერიოდის მოგება/ზარალი		2,767,984	(11,944,082)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(9,887,245)	(11,744,176)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		28,334,593	36,067,770

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

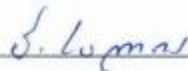
დირექტორი: პაატა სალია

შპს "საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ძარბაზი ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	329,226	3,225,732
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		174,353	76,473
მისაღები პროცენტები		122,221	122,221
მარაგები	4	25,692,562	29,351,972
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		798,669	2,519,863
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		202,538	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,319,569	35,296,262
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	967,603	720,634
არამატერიალური აქტივები	5	43,151	46,604
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,270	4,270
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,015,024	771,508
სულ აქტივები		28,334,593	36,067,770
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2,817,321	135,808
მიღებული ავანსები		13,508,333	13,388,356
საგადასახადო ვალდებულებები		2,563	424,082
გადასახდელი პროცენტები		124,385	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,926	64,679
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,464,528	14,012,925
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	6	18,264,910	30,306,623
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,492,399	3,492,399
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,757,309	33,799,022
სულ ვალდებულებები		38,221,838	47,811,946
საკუთარი კაპიტალი	7		
საკუთარი კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(12,655,229)	199,906
პერიოდის მოგება/ზარალი		2,767,984	(11,944,082)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(9,887,245)	(11,744,176)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		28,334,593	36,067,770

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს



დირექტორი: პაატა სალია

შპს “საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(პარტულ ლარში)

მოგება/(ზარალის) ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	8	25,748,031	7,574,942
გაყიდვების თვითღირებულება		(16,689,212)	(6,766,319)
საერთო მოგება		9,058,819	808,622
საოპერაციო ხარჯები			
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		(307,574)	(237,893)
შრომის ანაზღაურება		(1,587,509)	(1,457,614)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(22,046)	(20,449)
ცვეთის ხარჯი		(107,954)	(76,413)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(607,881)	(349,212)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(40,639)	(96,719)
საგადასახადო ხარჯები		(110,613)	(2,223,584)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,784,216)	(4,461,885)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		6,274,603	(3,653,262)
საპროცენტო შემოსავალი		15,395	41,271
საპროცენტო ხარჯი		(2,373,833)	(2,080,716)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	10	(696,356)	(1,274,968)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(451,825)	(4,976,406)
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,767,984	(11,944,082)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,767,984	(11,944,082)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: პაატა სალია

შპს "საერთაშორისო საინჟინერიო ჯგუფი"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება/(ზარალის) ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	8	25,748,031	7,574,942
გაყიდვების თვითღირებულება		(16,689,212)	(6,766,319)
საერთო მოგება		9,058,819	808,622
საოპერაციო ხარჯები			
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		(307,574)	(237,893)
შრომის ანაზღაურება		(1,587,509)	(1,457,614)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(22,046)	(20,449)
ცვთვის ხარჯი		(107,954)	(76,413)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(607,881)	(349,212)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(40,639)	(96,719)
საგადასახადო ხარჯები		(110,613)	(2,223,584)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,784,216)	(4,461,885)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		6,274,603	(3,653,262)
საპროცენტო შემოსავალი		15,395	41,271
საპროცენტო ხარჯი		(2,373,833)	(2,080,716)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	10	(696,356)	(1,274,968)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(451,825)	(4,976,406)
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,767,984	(11,944,082)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,767,984	(11,944,082)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

პ. სალია

დირექტორი: პაატა სალია

შპს „სამერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	დივიდენდის განაწილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	4,147,274	-	4,147,274
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(11,944,082)	-	(11,944,082)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(3,947,368)	(3,947,368)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(7,796,808)	(3,947,368)	(11,744,176)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	2,767,984	-	2,767,984
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(911,053)	(911,053)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	(5,028,824)	(4,858,421)	(9,887,245)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

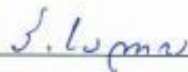
დირექტორი: პაატა სალია

შპს „საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	დივიდენდის განაწილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	4,147,274	-	4,147,274
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(11,944,082)	-	(11,944,082)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(3,947,368)	(3,947,368)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(7,796,808)	(3,947,368)	(11,744,176)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	2,767,984	-	2,767,984
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(911,053)	(911,053)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	(5,028,824)	(4,858,421)	(9,887,245)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს



დირექტორი: პაატა სალია

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი" დაფუძნდა 2017 წლის 30 მარტს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 405198806.

კომპანიის 75%-იანი წილის მფლობელი ვახტანგი ვარდიშვილი.
კომპანიის 25%-იანი წილის მფლობელი ნუგზარ ჭაჭიაშვილი.
კომპანიის საქმიანობის აღწერა: სამშენებლო პროექტების შემუშავება

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 42.
კომპანიის იურიდიული მისმართია : საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭ. ამირეჯიბის გზატკეცილი, N1, ბლოკი ა, ბინა 3

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.

კომპანიამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათი, 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 შერჩევას 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. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ინდივიდუალური 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.

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 ვალუტა 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 დანარჩენი 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
შენობა-ნაგებობები	15
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15
არამატერიალური აქტივები	15

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება 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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს მენეჯერული აღივსის ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღივსისას აღივსება თვითღირებულებით. პირველადი აღივსის შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღივსება გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 15 წლის ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

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 ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულად.

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, აღივსება 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 შემოდიდება 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 მფლობელობასთან 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 შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-Dec-24	31-Dec-23
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	329,141	3,145,399
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	84	80,333
სულ	329,226	3,225,732

4. მარაგები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მზა პროდუქცია	25,690,015	16,570,741
სხვა მარაგები	2,547	12,781,231
სულ	25,692,562	29,351,972

5. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

	შენიშვნები	ოფისი აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ბიოლოგიური აქტივი	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება								
თვითღირებულება 01.01.2024	129,036	138,074	424,711	8,509	10,083	166,679	58,813	935,905.35
შემოსვლა	362,961	41,414	55,922	-	-	5,329	-	465,626.10
გასვლა	-	75	-	-	-	149,566	-	149,640.76
ნაშთი 31.12.2024	491,997	179,413	480,633	8,509	10,083	22,443	58,813	1,251,890.69
დაგროვილი ცვეთა								
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	21,599	41,106	59,189	-	3,938	30,627	12,209	168,667.20
წლიური ცვეთა	8,602	19,856	66,403	-	1,008	8,555	3,453	107,878.34
გასული აქტ.დაგრ ცვეთა -	-	-	-	-	-	35,409	-	35,408.80
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	30,202	60,962	125,592	-	4,946	3,773	15,662	241,136.74
საბალანსო ღირებულება	461,795	118,451	355,042	8,509	5,137	18,669	43,151	1,010,753.95

6. მიღებული სესხები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მიღებული სესხები ბანკიდან	17,914,710	29,956,423
სხვა ნასესხები თანხები	350,200	350,200
სულ	18,264,910	30,306,623

7. კაპიტალი

კომპანიას არ აქვს საკუთარი კაპიტალი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი ზარალი შეადგენს 9,887,245 ლარს და სულ კაპიტალი უტოლდება 9,887,245 ლარს.

8. გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან	22,029,632	7,080,219
შემოსავალი იჯარიდან	91,295	44,135
სხვა შემოსავალი	3,627,103	450,586
სულ	25,748,031	7,574,942

9. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ოფისის იჯარის ხარჯი	(280,597)	(174,645)
სოციალური დანარიცხების ხარჯი	(30,711)	(15,828)
ოფისის ხარჯები	(45,231)	(24,959)
საკონსულტაციო ხარჯები	(196,737)	(94,327)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(9,265)	(12,508)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(1,875)	(2,502)
სატრანსპორტო ხარჯი	(6,686)	(2,608)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(36,778)	(21,835)
სულ	(607,881)	(349,212)

10. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2024	2023
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	1,198,756	29,347
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,895,112)	(1,304,315)
სულ	(696,356)	(1,274,968)

11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირის ანაზღაურება 2024 წელს შეადგენს 58,638.01 ლარს. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

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

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.