

შპს "ელ ენდ ჯი"-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

- 1 კომპანია და მისი საქმიანობა
- 2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი
- 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა
- 4 ძირითადი საშუალებები
- 5 არამატერიალური აქტივები
- 6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები
- 7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
- 8 გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები
- 9 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
- 10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
- 11 შემოსავალი
- 12 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება
- 13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
- 14 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები
- 15 ინფორმაცია დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციების შესახებ
- 16 დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება
- 17 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები



შპს "ელ ენდ ჯი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათ. ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	11 034	2 787
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(8 003)	(1 914)
საერთო მოგება		3 031	873

სხვა შემოსავალი (მოკლევადიანი იჯარა)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1 189)	(933)
ფინანსური ხარჯი (ნეგო)	14	(14)	(139)
სხვა მოგება/ზარალი			
მიმდინარე წლის მოგება		1 828	(199)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 5 სექტემბერი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



შპს "ელ ენდ ჯი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათ. ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 462	2 723
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(9 904)	(2 714)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 558	9
გადახდილი პროცენტი		
მიღებული პროცენტი		
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1 558	9
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(330)	(2)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(330)	(2)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		
გადახდილი		
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	1 228	7
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	912	1 044
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(24)	(139)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2 116	912

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 5 სექტემბერი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



შპს "ელ ენდ ჯი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათ. ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	2 704	2 704
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	(199)	(199)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	2 505	2 505
2023 წლის სრული შემოსავალი	-	1 828	1 828
სხვა გასავალი		(1)	(1)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	4 332	4 332

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 5 სექტემბერი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ელ ენდ ჯი“ დაარსდა 2007 წლის 22 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო კოდი 215143609. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, შვეჩენკოს ქ. N93.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკონტინერო ტვირთების ადგილობრივი და საერთაშორისო გადაზიდვის შესრულება.

2023 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მფლობელები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები: ვასილ ფილია, 3/წ 42001029879 (50%); მაია ხურციძე, 3/წ 51001007528 (50%).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მს ფასს) შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3.1. წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში (ათ. ლარი), თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

წარდგენის საშუალო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. ეს არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ("ქართული ლარი").

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება სამუშაო ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები ძირითად უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,702	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

შემოსავლების აღიარება

საქონლის/მომსახურების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდების და უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით. ამონაგები არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ დამატებული ღირებულების გადასახადს.

3.2. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, და რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია ხარჯების სახით, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ამონაგების ფორმირებასთან.

3.3. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც იგი წარმოიშვა.

3.4. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად ყოველთვიურად გაანგარიშებული მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაცემებზე დარიცხული მოგების გადასახადის თანხების ჯამისგან.

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივის თვითღირებულების განაწილების მიზნით აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

შემობა-ნაგებობების სასარგებლო მომსახურების ვადა 30-40 წელი.

სატრანსპორტო საშუალებები 10-15 წელი.

ავეჯი და ინვენტარი 5-8 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა 4-8 წელი.

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვების ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 10 წელზე გაანგარიშებით.

3.7. არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები, რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, ის აქტივები, რომლებიც მზად არიან გამოყენებისთვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ის აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როცა გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეაფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვის გაუქმების მიზნით.

3.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

3.9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევის და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

3.11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

3.12. იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებლის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდგვარად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

3.13. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.14. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად. კომპანიის მიერ ურთიერთგადაფარვა გამოყენებულია მხოლოდ საგადასახადო მოთხოვნა-ვალდებულებების გადასაფარავად.

3.15. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის

3.16. მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.17. კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

3.18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები და ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბრის	91	308	1671	2070
შეძენა		121	212	333
გასვლა	-		-2	-2
2023 წლის 31 დეკემბრის	91	429	1881	2401
ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბრის		31	429	460
შეძენა		6	27	
გასვლა				
2023 წლის 31 დეკემბრის	0	37	456	493
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბრის	91	277	1242	1610
2023 წლის 31 დეკემბრის	91	392	1425	1908

ქონება სესხის უზრუნველსაყოფად ან სხვა მსგავსი ვალდებულებების საგარანტიოდ დაგირავებული არ არის.

5 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამა "ორისი"	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის	1	1
პერიოდის ცვეთა		0
2023 წლის 31 დეკემბრის	1	1

6 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

	31.12.2023	31.12.2022
საწვავი	86	23
სათადარიგო ნაწილები (მეორადი მოხმარების ჩათვლით)	6	15
ჯამი	92	38

სატრანსპორტო მომსახურებასთან დაკავშირებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების, კერძოდ საწვავ-საცხები და სათადარიგო მასალების თვითღირებულებამ შეადგინა 2021 წელს 177 ათ ლარი, 2022 წელს 751 ათ. ლარი.

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები (ნეტო)	167	51
გადახდილი ავანსები		
ჯამი	167	51

იმის გათვალისწინებით, რომ მოთხოვნები წარმოშობილია უახლესი პერიოდის ანგარიშსწორებებიდან, არ დამდგარა იმის აუცილებლობა, რომ გამოყენებულიყო სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურება და შესაბამისად უიმედო ვალების რეზერვის დარიცხვა.

8 გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	48	23
სულ	48	23

გადახდილი ავანსები მოიცავს ზედმეტად გადახდილ გადასახადის თანხებს

9 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	6	7
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2 110	905
სულ	2 116	912

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		12
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან		119
სულ	-	131
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის ბოლო საოპერაციო თვეში წარმოშობილი ვალდებულება		

11 შემოსავალი

	2023	2022
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება	11 034	2 787
სულ	11 034	2 787

12 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2023	2022
სარკინიგზო მომსახურება	1 172	701
სატერმინალი მომსახურება	1 280	54
საერთაშორისო და ადგილობრივი გადაზიდვა	5 360	1 133
სხვა მომსახურება	191	26
სულ	8 003	1 914

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	990	575
იჯარის და კომუნალური ხარჯები	33	28
ქონების საგადასახადო ხარჯი	16	16
მიწის საგადასახადო ხარჯი	2	2
კომუნიკაციის ხარჯი	7	7
დაზღვევის ხარჯი	30	6
ელ. ენერგიის ხარჯი	7	6
საწვავის ხარჯი	25	15
ა/მ შეკეთების ხარჯი	30	50
ცვეთა და ამორტიზაცია	33	25
საოფისე ხარჯი	3	2
სხვა დანარჩენი ხარჯი	13	201
სულ	1 189	933

14 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	2023	2022
მოგება (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	(23)	(154)
საპროცენტო შემოსავალი	9	15
სულ ნეტო ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(14)	(139)

15 ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების შესახებ

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-
შემოსავალი	4 307	-
შესყიდვები	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	1 131
მოკლევადიანი სარგებელი-ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	256

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
კრედიტორული დავალიანება	119	-
შემოსავალი	2 401	-
შესყიდვები	126	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი-ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	229

16 დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება ტვირთების საკონტეინერო გადაზიდვასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან. მთლიანი გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 97,4% - 2022 წელს და 37% 2023 წელს მოდის საქართველოში რეგისტრირებული ერთი კომპანიისგან.

17 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 05 სექტემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

კომპანიამ 2024 წლის მაისის თვეში გაუნაწილებელი მოგებიდან დამფუძნებლებზე პროპორციის დაცვით გასცა დივიდენდი 1074,6 ათ. ლარი. შესაბამისად, გაცემული დივიდენდი და მასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის თანხებით, გაუნაწილებელი მოგება შემცირდა 1330 ათ. ლარით.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.