

შპს სოლონი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის,
რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს.

სარჩევი:

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----	6-19

შპს "სოლონი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	9,623	27,682	93,055
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	285,245	204,757	182,761
მარაგები	5	30,839	41,267	25,342
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	6	9,095	10,348	7,875
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	641	641	641
სულ აქტივები		335,442	284,695	309,673
ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	275,969	244,908	260,836
გადასახდელი ხელფასები		115,000	65,000	75,000
საგადასახადო ვალდებულებები		15,676	9,918	9,550
გრძელვადიანი სესხები	10	188,530	107,576	108,080
სესხები პარტნიორებისგან	10	154,327	80,000	100,000
გადასახდელი პროცენტები		20,647	12,116	4,047
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		770,149	519,517	557,513
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(434,707)	(234,823)	(247,839)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		(434,707)	(234,823)	(247,839)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		335,442	284,695	309,673

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე -----

შპს "სოლონი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	9,623	27,682	93,055
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	285,245	204,757	182,761
მარაგები	5	30,839	41,267	25,342
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	6	9,095	10,348	7,875
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	641	641	641
სულ აქტივები		335,442	284,695	309,673
ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	275,969	244,908	260,836
გადასახდელი ხელფასები		115,000	65,000	75,000
საგადასახადო ვალდებულებები		15,676	9,918	9,550
გრძელვადიანი სესხები	10	188,530	107,576	108,080
სესხები პარტნიორებისგან	10	154,327	80,000	100,000
გადასახდელი პროცენტები		20,647	12,116	4,047
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		770,149	519,517	557,513
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(434,707)	(234,823)	(247,839)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		(434,707)	(234,823)	(247,839)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		335,442	284,695	309,673

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე

ალექსი ჯორბენაძე



შპს "სოლონი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	11	2,349,890	2,986,082
თვითღირებულება	12	(1,767,510)	(2,163,189)
საერთო მოგება		582,380	822,893
სხვა შემოსავლები		-	-
შრომის ანაზღაურება		(370,059)	(295,329)
იჯარის ხარჯი		(230,195)	(203,362)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,252)	(1,183)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(153,178)	(280,861)
საოპერაციო მოგება		(172,305)	42,159
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	15	(15,685)	(8,068)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება - წმინდა		(11,894)	(21,074)
მოგება დაბეგვრამდე		(199,884)	13,017
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(199,884)	13,017
მთლიანი სრული შემოსავალი		(199,884)	13,017

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე -----

შპს "სოლონი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	<u>11</u>	2,349,890	2,986,082
თვითღირებულება	<u>12</u>	(1,767,510)	(2,163,189)
საერთო მოგება		582,380	822,893
სხვა შემოსავლები		-	-
შრომის ანაზღაურება		(370,059)	(295,329)
იჯარის ხარჯი		(230,195)	(203,362)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,252)	(1,183)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>14</u>	(153,178)	(280,861)
საოპერაციო მოგება		(172,305)	42,159
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	<u>15</u>	(15,685)	(8,068)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება - წმინდა		(11,894)	(21,074)
მოგება დაბეგვრამდე		(199,884)	13,017
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(199,884)	13,017
მთლიანი სრული შემოსავალი		(199,884)	13,017

დირექტორი: -----

ა. ჯორბენაძე

ალექსი ჯორბენაძე



შპს "სოლონი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(86,019)	(86,019)
წმინდა მოგება	-	(161,820)	(161,820)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(161,820)	(161,820)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(247,839)	(247,839)
წმინდა მოგება	-	13,017	13,017
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	13,017	13,017
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(234,823)	(234,823)
წმინდა მოგება	-	(199,884)	(199,884)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(199,884)	(199,884)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(434,707)	(434,707)

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე -----

შპს "სოლონი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(86,019)	(86,019)
წმინდა მოგება	-	(161,820)	(161,820)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(161,820)	(161,820)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(247,839)	(247,839)
წმინდა მოგება	-	13,017	13,017
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	13,017	13,017
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(234,823)	(234,823)
წმინდა მოგება	-	(199,884)	(199,884)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(199,884)	(199,884)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(434,707)	(434,707)

დირექტორი: _____

ალექსი ჯორბენაძე



შპს „სოლონი“ 2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სოლონი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის 08 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404595611. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, სამგორის, ალექსეევკას დასახლება, ნაკვეთი 07/023; ფაქტიური მისამართი თბილისი, ქვემო ალექსეევკას დასახლება. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2020 წლის 08 მაისიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით მომსახურებას. შპს „სოლონი“ ახორციელებს შიდა და საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვებს.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან: 34%-იანი წილის მფლობელი მალხაზ ცინდელიანი 01015002344, 33%-იანი წილის მფლობელი პავლე ზაკალაშვილი 01005000550, 33%-იანი წილის მფლობელი ლევან ნებიერიძე ლევან ნებიერიძე.

კომპანიის დირექტორებია: მალხაზ ცინდელიანი 01015002344.

ალექსი ჯორბენაძე 01030020289

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 26 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლა და პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2023 წლის 1 იანვარს, კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022, 2023, 2024 წლების 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023-2024 წლების საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2022-2023-2024 წლების კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

კომპანია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციას მსს ფასს სტანდარტის საფუძვლების შესაბამისად.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

და

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწელები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიხმარება სატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე რემონტზე.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ოფისის აღჭურვილობა	7-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10წელი
არამატერიალური აქტივი	0

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან

შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2023 წლის 31 დეკემბრიდან და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა-3 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში	688	1,442
ფული საბანკო ანგარიშებზე	8,934	26,240
	9,623	27,682

შენიშვნა 4 -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	280,158	204,609
სხვა მოთხოვნები	5,087	148
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
	285,245	204,757

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 30-180 დღეს. კომპანიის მენეჯმენტს ქმნის დებიტორული დავალიანების ანარიცხს 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების შემთხვევაში 50%-ს ოდენობით, ხოლო 365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების შემთხვევაში სრულად 100 %-ით ახდენს მოთხოვნების დარეზერვებას;

შენიშვნა 5 -მარაგები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
მარაგები	30,839	41,267
	30,839	41,267

შენიშვნა -6

ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივი	ჯამი
ლარში				
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5,595	3,586	641	9,822
შესყიდვა	2,722	933	-	3,655
გასვლა	-	-	-	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	8,317	4,519	641	13,476
შესყიდვა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	8,317	4,519	641	13,476
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(977)	(329)		(1,306)
ცვეთის ხარჯი	(777)	(405)	-	(1,182)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(1,754)	(734)	-	(2,488)
ცვეთის ხარჯი	(832)	(421)		(1,252)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(2,586)	(1,155)	-	(3,741)
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის ბოლოს	4,618	3,257	641	8,516
2023 წლის ბოლოს	6,563	3,785	641	10,988
2024 წლის ბოლოს	5,731	3,364	641	9,736

შენიშვნა 8- სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
არამატერიალური აქტივი	641	641
	641	641

შენიშვნა 9 -სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	275,969	244,908
გადასახდელი ხელფასები	115,000	65,000
	390,969	309,908

შენიშვნა 10 -სესხები

მოკლევადიანი სესხის დაფარვა მოხდება ეტაპობრივად, სესხი განსაზღვრულია აშშ დოლარში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7,5%-ს .

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
სესხები პარტნიორებისგან	154,327	80,000
გრძელვადიანი სესხი	188,530	107,576
	342,857	187,576

შენიშვნა 11 - ამონაგები

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,349,890	2,986,082
	2,349,890	2,986,082

შენიშვნა 12 - თვითღირებულება

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი (შეძენა)	(1,910)	(365,903)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(75,344)	(256,164)
მივლინების ხარჯები	(230,992)	(272,053)
პირდაპირი ხელფასი	(294,963)	(305,374)
საწვავის ხარჯი	(426,391)	(526,170)
სატერმინალო ხარჯები	(713,652)	(410,576)
დაზღვევის ხარჯი	(24,258)	(24,916)
საბროკერო მომსახურება	-	(2,034)
	(1,767,510)	(2,163,189)

შენიშვნა 14 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2024	31.10.2023
ა/მანქანების რემონტის ხარჯი	(87,039)	(204,882)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(66,139)	(75,979)
	(153,178)	(280,861)

შენიშვნა 15 - ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2024	31.12.2023
პროცენტის ხარჯი	(15,685)	(8,068)
	(15,685)	(8,068)

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა ადგილი არ ქონია.
საწარმო ინარჩუნებს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 20 აგვისტოთი.

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე -----

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა ადგილი არ ქონია.

საწარმო ინარჩუნებს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 20 აგვისტოთი.

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე *ა. ჯორბენაძე*

