აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგება
სარჩევი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია 4
2. მომზადების საფუძველი 4
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 4
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 8
5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან 8
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 8
7. ძირითადი საშუალებები 9
8. საინვესტიციო ქონება 10
9. მარაგები 10
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 10
11. ფული და ფულის ექვივალენტები 11
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 11
13. საგადასახადო ვალდებულებები 11

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოში
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024 (არააუდიტირებული)	2023 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	8,018,775	7,934,825
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(19,009,196)	(15,472,478)
სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		14,908	147,289
საოპერაციო ზარალი		**(10,975,513)**	**(7,390,364)**
ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		4,911	(51,200)
მოგება დაბეგვრამდე		**(10,970,602)**	**(7,441,564)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		**(10,970,602)**	**(7,441,564)**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

მაჰირ მამმედოვი
დირექტორი

4-11 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოში
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024 (არააუდიტირებული)	2023 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	8,018,775	7,934,825
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(19,009,196)	(15,472,478)
სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		14,908	147,289
საოპერაციო ზარალი		**(10,975,513)**	**(7,390,364)**
ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		4,911	(51,200)
მოგება დაბეგვრამდე		**(10,970,602)**	**(7,441,564)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		**(10,970,602)**	**(7,441,564)**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

მაჭირ მამმადოვი
დირექტორი

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2023 (არააუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	7,279,889	4,117,422
საინვესტიციო ქონება	8	60,220,614	54,813,169
არამატერიალური აქტივები		1,684	2,695
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**67,502,187**	**58,933,286**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	7,311	3,543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	967,033	1,177,876
წინასწარ გაწეული ხარჯები		24,115	26,189
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,959,376	1,681,053
სულ მიმდინარე აქტივები		**3,957,835**	**2,888,661**
სულ აქტივები		**71,460,022**	**61,821,947**
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(164,072,898)	(163,643,021)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		234,664,044	223,408,177
სულ კაპიტალი		**70,591,146**	**59,765,156**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	312,125	1,704,518
საგადასახადო ვალდებულებები	13	556,751	352,273
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**868,876**	**2,056,791**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**71,460,022**	**61,821,947**

4-11 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(არააუდიტირებული)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	დაგროვილი ზარალი	ჯამი
31 დეკემბერი 2022	**214,841,610**	**(156,201,457)**	**58,640,153**
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(7,441,564)	**(7,441,564)**
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	8,566,567	-	**8,566,567**
31 დეკემბერი 2023	**223,408,177**	**(163,643,021)**	**59,765,156**
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(10,970,602)	**(10,970,602)**
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	11,255,867	10,540,725	**21,796,592**
31 დეკემბერი 2024	**234,664,044**	**(164,072,898)**	**70,591,146**

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

---

1. კორპორატიული ინფორმაცია

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოში (შემდგომში „კომპანია“) არის უცხოური საწარმოს ფილიალი, რომელიც აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს. იგი დაარსდა 2006 წლის 13 ნოემბერს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 202358625.

ძირითადი საქმიანობა. აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობა (ფილიალი) საქართველოშის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარ მფლობელობაში არსებული შენობის საკუთარ დედა კომპანიაზე იჯარით გაცემა.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, 300 არაგველის ქ., №24.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იან წილს “აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია” ფლობს.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 დეკემბრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება**. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში
მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-15
კომპიუტერული ტექნიკა და კომპიუტერული უზრუნველყოფის სისტემები	3-10
მანქანა-დანადგარები	10-20
საოფისე და სხვა ინვენტარი	5-10

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება**. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ბუღალტრული პროგრამა	10 წელი

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საეჭვო ვალები. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც

ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანიის შემოსავალი სრულად აკუმულირდება საინვესტიციო ქონების იჯარით გაცემით.

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,354,265)	(3,847,355)
სტუდენტების დაფინანსების ხარჯი	(2,928,878)	(3,163,665)
დასუფთავების ხარჯები	(1,828,878)	(1,874,097)
დაცვის ხარჯები	(971,478)	(964,224)
საიჯარო ქირა	(890,708)	(771,045)
შრომის ანაზღაურება	(739,611)	(784,392)
მომსახურებების ხარჯი	(722,783)	(799,018)
საგადასახადო ხარჯი	(618,737)	(672,467)
კომუნალურის ხარჯი	(514,564)	(465,935)
კომუნიკაციის ხარჯები	(121,208)	(119,251)
რემონტის ხარჯები	(40,577)	(51,940)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(25,690)	(13,276)
საკანცელარიო ხარჯები	(16,947)	(17,873)
ბანკის საკომისიო	(4,366)	(414)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(5,230,507)	(1,927,526)
ჯამი	**(19,009,196)**	**(15,472,478)**

7. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	საოფისე და სხვა ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და კომპიუტერული უზრუნველყოფის სისტემები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2022	**6,846,777**	**5,991,110**	**3,779,589**	**154,000**	**-**	**16,771,476**
შემოსვლა წლის განმავლობაში	1,569	23,157	30,598	91,195	3,355,889	3,502,408
გასვლა	(2,497)	(41,002)	(21,186)	(109,000)	-	(173,685)
31 დეკემბერი 2023	**6,845,849**	**5,973,265**	**3,789,001**	**136,195**	**3,355,889**	**20,100,199**
შემოსვლა წლის განმავლობაში	1,847,473	3,313,239	1,417,272	-	860,338	7,438,322
გასვლა	(5,023,309)	(5,638,390)	(3,716,931)	(10,000)	(3,355,889)	(17,744,519)
31 დეკემბერი 2024	**3,670,013**	**3,648,114**	**1,489,342**	**126,195**	**860,338**	**9,794,002**
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2022	**(6,269,736)**	**(5,604,780)**	**(3,768,311)**	**(74,511)**	**-**	**(15,717,338)**
წლის დარიცხული ცვეთა	(218,936)	(125,130)	(11,116)	(29,314)	-	(384,496)
გასვლები	2,012	36,743	10,698	69,604	-	119,057
31 დეკემბერი 2023	**(6,486,660)**	**(5,693,167)**	**(3,768,729)**	**(34,221)**	**-**	**(15,982,777)**
წლის დარიცხული ცვეთა	(262,583)	(329,932)	(273,004)	(26,488)	-	(892,007)
გასვლები	5,023,309	5,615,478	3,713,796	8,088	-	14,360,671
31 დეკემბერი 2024	**(1,725,934)**	**(407,621)**	**(327,937)**	**(52,621)**	**-**	**(2,514,113)**
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	**359,189**	**280,098**	**20,272**	**101,974**	**3,355,889**	**4,117,422**
31 დეკემბერი 2024	**1,944,079**	**3,240,493**	**1,161,405**	**73,574**	**860,338**	**7,279,889**

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობები	სულ საინვესტიციო ქონება
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	**8,196,883**	**86,546,187**	**94,743,070**
შემოსვლა წლის განმავლობაში	1	-	1
გასვლა წლის განმავლობაში	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	**8,196,884**	**86,546,187**	**94,743,071**
შემოსვლა წლის განმავლობაში	8,869,293	-	8,869,293
გასვლა წლის განმავლობაში	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	**17,066,177**	**86,546,187**	**103,612,364**
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2022	**-**	**(36,468,055)**	**(36,468,055)**
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(3,461,847)	(3,461,847)
გასვლა წლის განმავლობაში	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	**-**	**(39,929,902)**	**(39,929,902)**
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(3,461,848)	(3,461,848)
გასვლა წლის განმავლობაში	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	**-**	**(43,391,750)**	**(43,391,750)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	**8,196,884**	**46,616,285**	**54,813,169**
31 დეკემბერი 2024	**17,066,177**	**43,154,437**	**60,220,614**

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	7,311	3,543
ნედლეული და მასალები	-	-
საქონელი	-	-
სულ მარაგები	**7,311**	**3,543**

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	687,804	1,127,406
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	279,230	50,470
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**967,034**	**1,177,876**

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,660,872	1,286,836
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	298,504	394,217
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,959,376**	**1,681,053**

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	312,125	1,481,556
მიღებული ავანსები	-	188,444
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	34,518
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**312,125**	**1,704,518**

13. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.