

შპს "ელ ენდ ჯი"-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2100	1 908
არამატერიალური აქტივები	5	4	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 104	1 909
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	80	92
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7	899	167
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	8	62	48
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	1449	2 116
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 490	2 423
სულ აქტივები		4 594	4 332
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
დამფუძნებლების კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4591	4 332
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 591	4 332
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	3	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3	-
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4 594	4 332

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 5 სექტემბერი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



შპს "ელ ენდ ჯი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	10692	11 034
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(7 656)	(8 003)
საერთო მოგება		3 036	3 031
სხვა შემოსავალი (მოკლევადიანი იჯარა)			
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯი	13	(1500)	(1189)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	50	(14)
სხვა მოგება/ზარალი			
მიმდინარე წლის მოგება		1 586	1 828

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 5 სექტემბერი

ხელმოწერა:
ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



შპს "ელ ენდ ჯი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

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

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 685	11 462
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(9 856)	(9 904)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	829	1 558
გადახდილი პროცენტი		
მიღებული პროცენტი		
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	829	1 558
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(341)	(330)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(341)	(330)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1 131)	
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1 131)	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(643)	1 228
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2 116	912
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(24)	(24)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 449	2 116

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 5 სექტემბერი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



შპს "ელ ენდ ჯი"

2024 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 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
2024 წლის სრული შემოსავალი	-	1 586	1 586
გაცემული დივიდენდი		(1 131)	(1 131)
სხვა გასავალი		(196)	(196)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	4 591	4 591

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2025 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. საინდენტიფიკაციო კოდი 215143609. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, შევჩენკოს ქ. N93.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკონტინენტო ტვირთების ადგილობრივი და საერთაშორისო გადაზიდვის შესრულება.

2024 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მფლობელები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები: ვასილ ფილია, 3/5 42001029879 (50%); მაია ხურციძე, 3/5 51001007528 (50%).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს 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 საშუალო ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის საშუალო 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
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306

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 წარმოადგენილია 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 ცვთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

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

ცვთის დარიცხვა ხდება აქტივის თვითღირებულების განაწილების მიზნით აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ყოველი პერიოდის ცვთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. ცვთის 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 ცვთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა 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 ცვთა ან ამორტიზაცია, ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ის აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვთას 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 წარმოდგენს 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 გაწეით 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 გადასახადებების 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 იმდენად, 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 მართოდენ 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 დაშვებად გონიერულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების 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 განაპირობოს 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 განვითარებული 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
შეძენა		229	113	342
გასვლა	-			0
2024 წლის 31 დეკემბრის	91	658	1994	2743

ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბრის		31	429	460
შეძენა		6	27	
გასვლა				
2023 წლის 31 დეკემბრის	0	37	456	493
შეძენა		6	144	
გასვლა				
2024 წლის 31 დეკემბრის	0	43	600	643

წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბრის	91	277	1242	1610
2023 წლის 31 დეკემბრის	91	392	1425	1908
2024 წლის 31 დეკემბრის	91	615	1394	2100

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
პერიოდის ცვეთა		0
2024 წლის 31 დეკემბრის	4	4

6 სასაქონლო მატერიალური შასეულობა

	31.12.2024	31.12.2023
საწვავი	73	86
სათადარიგო ნაწილები (მეორადი მოხმარების ჩათვლით)	7	6
ჯამი	80	92

სატრანსპორტო მომსახურებასთან დაკავშირებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების, კერძოდ საწვავ-საცხები და სათადარიგო მასალების თვითღირებულებამ შეადგინა 2023 წელს 751 ათ. ლარი და 2024 წელს 1054 ათ. ლარი.

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები (ნეტო)	899	167
გადახდილი ავანსები		
ჯამი	899	167

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

	31.12.2024	31.12.2023
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	62	48
სულ	62	48

მოიცავს მისაღები მომსახურებისთვის გადახდილ ავანსის თანხებს

9 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	125	6
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1 324	2 110
სულ	1 449	2 116

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3	
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან		
სულ	3	-

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის ბოლო საოპერაციო თვეში წარმოშობილი ვალდებულება

11 შემოსავალი

	2024	2023
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება	10 692	11 034
სულ	10 692	11 034

12 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
სარკინიგზო მომსახურება	903	1 172
სატერმინალო მომსახურება	1 418	1 280
საერთაშორისო და ადგილობრივი გადაზიდვა	3 581	5 360
სხვა მომსახურება	1 754	191
სულ	7 656	8 003

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1 243	990
იჯარის ხარჯი	20	33
ქონების საგადასახადო ხარჯი	19	16
მიწის საგადასახადო ხარჯი	2	2
კომუნიკაციის ხარჯი	8	7
დაზღვევის ხარჯი	31	30
ელ. ენერგიის ხარჯი	7	7
ცვეთა და ამორტიზაცია	149	33
საოფისე ხარჯი	21	25
სხვა დანარჩენი ხარჯი		46
სულ	1500	1189

	2024	2023
მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	25	(23)
საპროცენტო შემოსავალი	25	9
სულ ნეტო ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	50	(14)

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, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორთაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2024 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	2 861	-
შესყიდვები	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	1 131
მოკლევადიანი სარგებელი-ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	270

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	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი-ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	256

16 დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება ტვირთების საკონტინერო გადაზიდვასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან. მთლიანი გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 37 % - 2023 წელს და 26,7 % 2024 წელს მოდის საქართველოში რეგისტრირებული ერთი კომპანიისგან.

17 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 05 სექტემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

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