

შპს „საქსპექტრანსი“

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა	16
4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები	17
5. საინვესტიციო ქონება.....	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. არამატერიალური აქტივები	23
8. კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები	24
9. სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები	24
10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	24
ნედლეული და მასალები.....	24
11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	25
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	25
სავაჭრო ვალდებულებები	25
14. მიმდინარე სესხები	26
15. ამონაგები	26
16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	26
17. სხვა ზარალი (ნეტო)	26
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	27
19. ფინანსური რისკების მართვა	27
20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	29
21. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები.....	29
22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
23. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები.....	31
მმართველობითი ანგარიშგება	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქსპეცტრანსი“-ის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „საქსპეცტრანსი“ (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კაპიტალში შემოტანილი არამონეტარული აქტივების და მათთან დაკავშირებული კაპიტალის ცვლილების ასახვა - კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია. 2024 წელს და გასული პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებელი ახდენდა კომპანიის კაპიტალში სასაქონლო მატერიალური მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შეტანას. 2024 და 2023 წლის განმავლობაში კაპიტალში შემოტანილია აქტივების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 5, 6 და საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. ფასს-ების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას ასახული და შეფასებული ფასს -13 სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გამოთვლილ აქტივის სამართლიანი ღირებულებით. 2022 წლის 1 იანვრამდე აქტივის შენატანის საფუძველზე კაპიტალის ზრდა ხორციელდებოდა აქტივის გარკვეული ნომინალური ღირებულებით. ამ აქტივების თავდაპირველი და შესაბამისად ოპერაციის ღირებულების შეფასება არ შეესაბამებოდა ფასს -13 შესაბამისად განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას. 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ასეთი სახის ოპერაციები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიან ღირებულებასა და გამოცხადებული კაპიტალის ცვლილების თანხას შორის სხვაობა ასახულია განცალკევებული კაპიტალის მუხლის არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტის სახით. ასეთი აქტივების კაპიტალიდან გატანის შემთხვევაში მცირდება, როგორც გამოცხადებული კაპიტალი ასევე იცვლება დეფიციტის შესაბამისი ნაწილი. ჩვენ ვთვლით რომ 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ დანერგილი პრაქტიკა შესაბამისობაშია ფასს-ების მოთხოვნებთან, თუმცა 2022 წლის 1 იანვრამდე მომხდარი ასეთი სახის ოპერაციების ასახვა ფასს-ებთან შეუსაბამოდ არის ასახული. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ რა თანხებით უნდა ასახული 2022 წლის 1 იანვრამდე მომხდარი არამონეტარული აქტივების შეტანით გამხორციელებული კაპიტალის ცვლილების ოპერაციები, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ რა ნაშთის სახით უნდა ყოფილიყო ასახული არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტის მუხლი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და რა თანხით უნდა დაკორექტირებულიყო ამ მიზნით დაუფარავი ზარალი და გადაფასების რეზერვი. ამასთანავე, ეს ნაკლოვანება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს რის გამოც, კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 25 ოქტომბერს გაცემული ჩვენი როგორც აუდიტორის დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული.

- **მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურება** - ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის თებერვალში, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაწილის ინვენტარიზაციის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთების შესახებ დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და მასალები	369	515
სარეალიზაციო მარაგი	102	93
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	471	608

ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება სასაქონლო მატერიალური მარაგების მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით. ამასთანავე, ეს ნაკლოვანება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს რის გამოც, კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 25 ოქტომბერს გაცემული ჩვენი როგორც აუდიტორის დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული.

აქტივების გადაფასება - კომპანიის ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის მიზნით დანერგულია გადაფასების მეთოდი. უკანასკნელი გადაფასება განხორციელებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო მოდულში არ აქვს ინფორმაცია თითოეული აქტივების დონეზე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უძრავი ქონებაზე განხორციელებული შეფასებისას აქტივების ჩამოფასების შესახებ, მოდულში წარმოდგენილია მხოლოდ ინდივიდუალური აქტივების აფასების შესახებ მონაცემები. ამ მიზეზების გამო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების გატარება მოხდა ამ შეზღუდვის გათალისწინებით რაც არ შეესაბამება ბასს 16 - ძირითადი საშუალებების მოთხოვნებს. ჩვენ ალტერნატიულად ვერ განვსაზღვრეთ, რა სახის კორექტირებათა შეტანა იყო საჭირო ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ გადაფასების რეზერვის თანხებში. ამასთანავე, ეს ნაკლოვანება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს რის გამოც, კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 25 ოქტომბერს გაცემული ჩვენი როგორც აუდიტორის დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვესურს თქვენს ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 3.2. -ე შენიშვნის - **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი** - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: „კომპანიის მიმდინარე ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის - სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები, ფინანსური შედეგები უარყოფითია და კომპანიას ერიცხება მნიშვნელოვანი აკუმულირებული ფინანსური ზარალი. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანია წარმოადგენს სპეციფიკურ და მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული სახელმწიფო პროექტების განმახორციელებელ საწარმოს. სახელმწიფო და დედა კომპანია მომავალშიც გააგრძელებენ კომპანიის სათანადო ფინანსირებას და მის ფუნქციონირებას მომავალში არ შეექმნება რაიმე სახის პრობლემები. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი

განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბაღებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2025 წლის 25 ივლისს დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 33-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
- ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მასშტაბამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2025 წლის 25 ივლისი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 33-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წელის, 25 ივლისი

თბილისი, საქართველო

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2025 წლის 25 ივლისი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 33-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

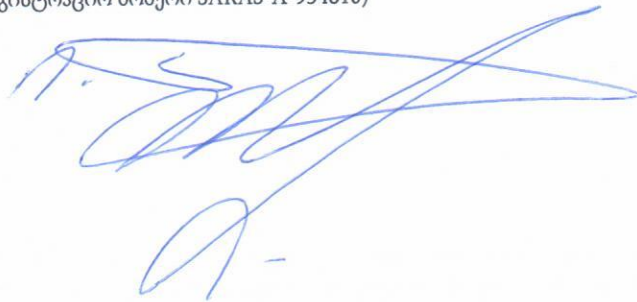
ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წლის, 25 ივლისი

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	6,388	6,388
საინვესტიციო ქონება	5	1,702	1,894
არამატერიალური აქტივები	7	20	5
კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები	8	13,079	8,502
სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები	9	1,887	2,629
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,076	19,418
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	6,170	5,165
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	212	240
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	2,004	3,214
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		204	84
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,590	8,703
სულ აქტივები		31,666	28,121
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		27,661	27,814
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	3.4	(1,049)	(1,491)
გადაფასების რეზერვი		5,812	5,812
დაუფარავი ზარალი		(6,590)	(5,171)
სულ საკუთარი კაპიტალი		25,834	26,964
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი (დამფუძნებლის სპეციალური დაფინანსება)	2.11	3,049	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	1,746	178
მიმდინარე სესხები		1,037	979
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,832	1,157
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		31,666	28,121

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

შპს "საქსპექტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	6,388	6,388
საინვესტიციო ქონება	5	1,702	1,894
არამატერიალური აქტივები	7	20	5
კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები	8	13,079	8,502
სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები	9	1,887	2,629
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,076	19,418
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	6,170	5,165
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	212	240
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	2,004	3,214
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		204	84
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,590	8,703
სულ აქტივები		31,666	28,121
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		27,661	27,814
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	3.4	(1,049)	(1,491)
გადაფასების რეზერვი		5,812	5,812
დაუფარავი ზარალი		(6,590)	(5,171)
სულ საკუთარი კაპიტალი		25,834	26,964
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი (დამფუძნებლის სპეციალური დაფინანსება)	2.11	3,049	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	1,746	178
მიმდინარე სესხები		1,037	979
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,832	1,157
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		31,666	28,121

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით და ნაწილობრივ ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივნისს.


ლევანი ჯიმშელიაშვილი
დირექტორი



შპს "საქსპექტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისთვის	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები	15	3,128	2,181
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი		178	226
სულ შემოსავალი		3,306	2,407

ხარჯები

ცვეთა და ამორტიზაცია		(535)	(407)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	(1,008)	(751)
გაყიდული აქტივები (სასაქონლო მატერიალური მარაგები)		(2,207)	(1,664)
საგადასახადო ხარჯები		(112)	(114)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		(53)	(54)
საკონსულტაციო ხარჯები		(50)	(43)
საწვავი და ტრანსპორტის ხარჯები		(95)	(60)
რემონტის ხარჯები		(131)	(20)
წლის გაუფასურების რეზერვი		(47)	(6)
სხვა საერთო ხარჯები		(348)	(162)
მოგება ნეტო საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		11	115
სხვა ზარალი (ნეტო)	17	(896)	(91)
საპროცენტო შემოსავალი		737	595
საკურსო სხვაობით გამოწვეული და სხვა საფინანსო მოგება (ნეტო)		9	-
მიმდინარე წლის ზარალი		(1,419)	(255)

სხვა სრული შემოსავალი

ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ
შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ზრდა		-	2
წლის სრული ზარალი		(1,419)	(253)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

შპს "საქსპექტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისთვის	31.12.2023' დასრულებული წლისთვის
ამონაგები	15	3,128	2,181
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი		178	226
სულ შემოსავალი		3,306	2,407

ხარჯები

ცვეთა და ამორტიზაცია		(535)	(407)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	(1,008)	(751)
გაცივებული აქტივები (სასაქონლო მატერიალური მარაგები)		(2,207)	(1,664)
საგადასახადო ხარჯები		(112)	(114)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		(53)	(54)
საკონსულტაციო ხარჯები		(50)	(43)
საწვავი და ტრანსპორტის ხარჯები		(95)	(60)
რემონტის ხარჯები		(131)	(20)
წლის გაუფასურების რეზერვი		(47)	(6)
სხვა საერთო ხარჯები		(348)	(162)
მოგება ნეტო საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		11	115
სხვა ზარალი (ნეტო)	17	(896)	(91)
საპროცენტო შემოსავალი		737	595
საკურსო სხვაობით გამოწვეული და სხვა საფინანსო მოგება (ნეტო)		9	-
მიმდინარე წლის ზარალი		(1,419)	(255)

სხვა სრული შემოსავალი

ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ზრდა

		-	2
წლის სრული ზარალი		(1,419)	(253)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით დადგენილი ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივნისს.



ლევანი ჯიშველიშვილი
დირექტორი



შპს “საქსპეცტრანსი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	განთავსებული კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი (შენიშვნა 3.4)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,256	(4,916)	5,810	(830)	26,320
ცვლილება კაპიტალში	1,558	-	-	(661)	897
2023 წლის ზარალი	-	(255)	-	-	(255)
რეზერვის მოძრაობა	-	-	2	-	2
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,814	(5,171)	5,812	(1,491)	26,964
ცვლილება კაპიტალში	(153)	-	-	442	289
2024 წლის ზარალი	-	(1,419)	-	-	(1,419)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,661	(6,590)	5,812	(1,049)	25,834

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

ლევანი ჯიმშელეიშვილი
დირექტორი

შპს "საქსპექტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	განთავსებული კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი (შენიშვნა 3.4)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,256	(4,916)	5,810	(830)	26,320
ცვლილება კაპიტალში	1,558	-	-	(661)	897
2023 წლის ზარალი	-	(255)	-	-	(255)
რეზერვის მოძრაობა	-	-	2	-	2
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,814	(5,171)	5,812	(1,491)	26,964
ცვლილება კაპიტალში	(153)	-	-	442	289
2024 წლის ზარალი	-	(1,419)	-	-	(1,419)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,661	(6,590)	5,812	(1,049)	25,834

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით **ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და**
ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს



ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი



შპს "საქსპექტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,628	2,153
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(4,498)	(2,604)
მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,385)	(946)
ოპერირებისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო	(2,255)	(1,397)
მიღებული პროცენტი	796	653
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,459)	(744)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების შეძენა	(787)	(56)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(787)	(56)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კონტრიბუცია საწესდებო კაპიტალში	204	1,139
დამფუძნებლის სპეციალური დაფინანსება	3,049	-
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	3,253	1,139
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	1,007	339
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,165	4,826
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე	(2)	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 12)	6,170	5,165

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

შპს "საქსპექტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების წაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოძმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,628	2,153
მოძმარებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(4,498)	(2,604)
მოძმარებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,385)	(946)
ოპერირებისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო	(2,255)	(1,397)
მიღებული პროცენტი	796	653
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,459)	(744)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების შეძენა	(787)	(56)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(787)	(56)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კონტრიბუცია საწესდებო კაპიტალში	204	1,139
დამფუძნებლის სპეციალური დაფინანსება	3,049	-
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	3,253	1,139
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	1,007	339
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,165	4,826
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე	(2)	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 12)	6,170	5,165

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.


ლეივანი ჯიმშელეიშვილი
დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "საქსპექტრანსი" (შემდგომში "კომპანია" საიდენტიფიკაციო კოდი: 205064446) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2005 წლის 1 აპრილს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ქინძმარაულის ქ. #13.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა: პროექტირება, მშენებლობა, მონტაჟი, საოპერაციო თანამშრომლების მომზადება და სპეციალური ტრანსპორტისთვის ტექნიკური დახმარების გაწევა (საბაგიროები, მონოსარკინიგზო გზები, საკაბელო ამწეები, ატრაქციონები, კონვეიერები, ხიდები, სამგზავრო და სატვირთო ლიფტები), ასევე გზებისა და ფარების დიზაინი სარწყავი სისტემებში გამოსაყენებლად და ღარების წარმოებასა და რეალიზაციაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია", რომლის 100%-იან წილსაც სახელმწიფო ფლობს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს

იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნებისა და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით,

რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად „სხვა ხარჯების“ მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებისა და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. კომპანია ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, კომპანია აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტოდ გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სხვა ფინანსურ აქტივებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ობლიგაციებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.4 ძირითადი საშუალებები.

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფზე კომპანია იყენებს გადაფასების მოდელს. უკანასკნელი გადაფასება განხორციელებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შეფასება განხორციელებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შეფასებულია აქტივები გადაფასებული ღირებულება შეფასების შემდეგ შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება ისეთი ინტერვალით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გადაფასების მოდელი გამოყენებული იყო მხოლოდ უძრავ ქონებაზე.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების რეზერვის

გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

აქტივების აღიარებისას თავდაპირველი თვითღირებულება მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც იყო ჩამოწერილი. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი არის ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ დასახულ მიზნებს. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

მიმდინარე პერიოდისთვის ცვეთის გაანგარიშებისას გამოყენებული აქტივების სასიცოცხლო ვადა შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-7
ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა	5-7

2.5 არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5-7 წლის გაანგარიშებით.

2.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.8 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება

მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.9 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების 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 ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.10 განთავსებული კაპიტალი.

სამეწარმეო საზოგადოების განთავსებული კაპიტალი არის სამეწარმეო საზოგადოების მიერ განსაზღვრული ფულადი ოდენობა, მიუხედავად იმისა, საზოგადოებას მიღებული აქვს თუ არა საზღაური. კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული კაპიტალი შეესაბამება აქვს.

2.11 დამფუძნებლისგან მიღებული სპეციალური დაფინანსება - გადავადებული შემოსავლები

დამფუძნებლისგან მიღებული მიზნობრივი დაფინანსება აღიარებულია გადავადებული შემოსავლის სახით. მიზნობრივი დაფინანსება მიღებულია მიზნობრივი პროექტების განხორციელების მიზნით. კომპანიის მიერ ამ დაფინანსების ფარგლებში შესრულებული პროექტები დასრულების შემდეგ მიზნობრივი დაფინანსების სახით აღიარებული გადავადებული შემოსავლები აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში ან სხვა სახით რომელიც კავშირში იქნება შესაბამისი აქტივის გამოყენების მოდელთან.

2.12 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.13 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.14 უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის 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 სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში

როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. სცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი და 1 ევრო = 2.9306. (2023 წლის 31 დეკემბერს: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი და 1 ევრო = 2.9753).

2.15 ამონაგების აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ჩაწევენა დღე-ს და ფასდათმობის გარეშე.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, ე.ი. მაშინ, როდესაც კონტრაქტი საქონელზე გადაეცემა კლიენტს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში. მზა პროდუქციის ან გაყიდვის მიზნით შესყიდული საქონლის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება. შემოსავალი აღიარდება დასრულებული საქონლის გაყიდვასთან კავშირში, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი ასახავს კლიენტისთვის გადასახდელი ანაზღაურების კორექტირებებს (ფულადი სახსრები, რომელსაც კომპანია უხდის კლიენტს, ან რომელთა კლიენტისთვის გადახდა მოსალოდნელია) და საქონლის მოცულობის გათვალისწინებით განსაზღვრულ ფასდათმობებს. თუ კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას, კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დასაბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს კომპანიის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას.

2.16 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) 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.

2.17 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

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 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 განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

3.1. 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.

3.2. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიის მიმდინარე ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის - სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები, ფინანსური შედეგები უარყოფითია და კომპანიას ერიცხება მნიშვნელოვანი აკუმულირებული ფინანსური ზარალი. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანია წარმოადგენს სპეციფიკურ და მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული სახელმწიფო პროექტების განმახორციელებელ საწარმოს. სახელმწიფო და დედა კომპანია მომავალშიც გააგრძელებენ კომპანიის სათანადო დაფინანსებას და მის ფუნქციონირებას მომავალში არ შეექმნება რაიმე სახის პრობლემები. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

3.3. საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს საეჭვო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში, როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის, უარყოფითს, რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა, მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 11).

3.4 კაპიტალში შემოტანილი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ოპერაციებთან დაკავშირებული კაპიტალის დეფიციტის მუხლი

კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია. 2024 წელს და გასული პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებელი ახდენდა კომპანიის კაპიტალში სასაქონლო მატერიალური მარაგების, ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების შეტანას. ფასს-ების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას ასახული ფასს - 13 სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გამოთვლილი აქტივის სამართლიანი ღირებულებით. 2022 წლის 1 იანვრამდე აქტივის შენატანის საფუძველზე კაპიტალის ზრდა ხორციელდებოდა აქტივის გარკვეული ნომინალური ღირებულებით. ამ აქტივების თავდაპირველი და შესაბამისად ოპერაციის ღირებულების შეფასება არ შეესაბამებოდა ფასს -13 შესაბამისად განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას. 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ასეთი სახის ოპერაციები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიან ღირებულებასა და გამოცხადებული კაპიტალის ცვლილების თანხას შორის სხვაობა ასახულია განცალკევებული კაპიტალის მუხლის სხვა დეფიციტის სახით. ასეთი აქტივების კაპიტალიდან გატანის შემთხვევაში მცირდება, როგორც განთავსებული კაპიტალი ასევე იცვლება სხვა დეფიციტის შესაბამისი ნაწილი.

4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2024 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა მათ დანერგვას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებების შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები

არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს გავლენას, ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით, კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი, როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე, მაშინ შესაბამისობა ახდენს გავლენას მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის კლასიფიკაციაზე, იმის მიუხედავად, რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ, 12 თვის პერიოდში, მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა-განმარტების წარდგენას. ახსნა-განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებსა და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება, დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად, ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს, თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილება განსაზღვრავს გამყიდველი მოიჯარის მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა-განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებითი ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა-განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი, რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა, რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება, რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.

SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან, პირველადი დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

ფასს-ების ინტერპრეტაციის კომიტეტმა გამოსცა გარკვეული გადაწყვეტილებები რომლებიც მნიშვნელოვანია 2024 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, თუმცა მათ დანერგვას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2024 წლის იანვარი	დედა კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის გაერთიანება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბასს 27)
2024 წლის აპრილი	დასაქმების გაგრძელებაზე დამოკიდებული გადახდები გადაცემის პერიოდში (ფასს 3)
2024 წლის აპრილი	კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ბასს 37)

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგული:

კომპანიამ ვადადგე არ მიიღო შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 21-ის ცვლილებები - გაცვლის შეუძლებლობა (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან). 2023 წლის აგვისტოში IASB-მა გააუმჯობესა ბასს 21 და დაამატა მოთხოვნები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს, განსაზღვრონ, შესაძლებელია თუ არა, ვალუტის სხვა ვალუტაში გაცვლა და რა კურსი უნდა გამოიყენონ გაცვლის შეუძლებლობის შემთხვევაში. ამ ცვლილებამდე ბასს 21 ასახავდა გაცვლითი კურსის გამოყენებას მაშინ, როდესაც გაცვლა დროებით არ იყო შესაძლებელი, მაგრამ არ განიხილავდა იმ შემთხვევას, როდესაც გაცვლის პრობლემა მუდმივი იყო.

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები - ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან). 2024 წლის 30 მაისს IASB-მა გამოუშვა ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტების მიზნობრივი ცვლილებები, რათა უპასუხოს პრაქტიკაში გაჩენილ ახალ შეკითხვებს და შეიტანოს ახალი მოთხოვნები არა მხოლოდ ფინანსური ინსტიტუტებისთვის, არამედ კორპორაციული საწარმოებისათვის. ამ ცვლილებებში შედის:

- ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და გაუქმების თარიღების დაზუსტება ახალი გამოწვევების, რომელიც შეეხება ელექტრონული სისტემის მეშვეობით გადახდილ ზოგიერთ ფინანსურ ვალდებულებას.
- დამატებითი განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს, შეესაბამება თუ არა ფინანსური აქტივი ძირისა და პროცენტის კრიტერიუმებს.
- ახალი განმარტებითი შენიშვნების დამატება გარკვეული ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც შეიცავს ისეთ პირობებს, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადი (მაგალითად: ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებსაც აქვთ გარემოს, სოციალური და მართვის მიზნების მიღწევასთან დაკავშირებული მახასიათებლები).
- განმარტებითი შენიშვნების განახლება აქციების ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში.

მეორე პუნქტში მოცემული განახლებები მეტწილად შეესაბამება ფინანსურ ინსტიტუტებს, ხოლო დანარჩენ პუნქტებში მოცემული ცვლილებები ყველა საწარმოსათვის რელევანტურია.

ფასს 9-ისა და ფასს-ის ცვლილებები ეფექტური იქნება წლიური ანგარიშგების პერიოდებისათვის და ძალაში შევა 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით.

ფასს 18, პრეზენტაცია და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). ახალი სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 1-ს და ორიენტირებულია მოგება-ზარალის უწყისის განახლებებზე.

ფასს 18-ში წარდგენილი ძირითადი საკითხები ეხება:

- მოგება-ზარალის უწყისის სტრუქტურას
- მოგება-ზარალის უწყისში ხარჯების პრეზენტაციისათვის ყველაზე გამოსადეგი სტრუქტურის განსაზღვრას.
- საჭირო განმარტებითი შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც შეეხება გარკვეული მოგების ან დანაკარგის შესრულების ზომებს, რომლებიც წარმოდგენილია კორპორაციის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (მენეჯმენტით განსაზღვრული შესრულების ზომები).
- გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგაციისა და დისაგრეგაციის შესახებ, რომლებიც ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 19-დედა კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). მოცემული ახალი სტანდარტი მუშაობს ფასს-ის სხვა სტანდარტებთან ერთად. შესაფერისი შვილობილი კომპანია ატარებს ანგარიშგების სტანდარტებში არსებულ ფასს-ის სხვა მოთხოვნებს, განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების გარდა და იყენებს შემცირებულ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნებს. ფასს 19 წარმოადგენს ნებაყოფლობით სტანდარტს შესაფერისი შვილობილი კომპანიებისათვის.

შვილობილი კომპანია შესაფერისია თუ:

- არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.
- ჰყავს ძირითადი ან შუამავალი დედა კომპანია, რომელიც აწარმოებს ფასს-ის სტანდარტების შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

5. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება	მიწა	მიწა - შენიშვნები	სულ
31.12.2022	1,249	3,247	4,496
საინვესტიციო ქონების კაპიტალში შეტანა	-	38	38
საინვესტიციო ქონების კაპიტალში შეტანა გადაფასების გათვალისწინებით	-	(8)	(8)
საინვესტიციო ქონების კაპიტალიდან გატანა კაპიტალის შემცირების ოდენობა	-	(2,747)	(2,747)
მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან	-	115	115
31.12.2023	1,249	645	1,894
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	14	-	14
საინვესტიციო ქონების კაპიტალიდან გატანა კაპიტალის შემცირების ოდენობა	(216)	-	(216)
მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან	-	10	10
31.12.2024	1,047	655	1,702

საინვესტიციო ქონება შეფასებულია რეალური ღირებულებით 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. საინვესტიციო ქონება გაცემულია საოპერაციო იჯარით ან წარმოადგენს ვაკანტურს.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობებისა და მიწების მასშტაბისა და სხვა მახასიათებლების გამო არ არის სპეციფიკური და საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. მიწების შეფასების შემთხვევაში გამოყენებული იყო საბაზრო ოპერაციები. რეალური ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც 2 დონე.

პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მომხდარი ცვლილება არ მომხდარა. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და საოფისე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება:						
31.12.2022	4,714	766	628	50	175	6,333
შემოსვლა	-	-	43	27	-	70
კაპიტალში შემოტანა	455	-	-	-	24	479
გასვლა	-	-	-	(4)	-	(4)
კაპიტალიდან გატანა	-	-	-	(10)	-	(10)
გადაფასების ეფექტი	(87)	-	-	(2)	8	(81)
31.12.2023	5,082	766	671	61	207	6,787
შემოსვლა	-	-	72	12	703	787
კაპიტალში შემოტანა	14	-	-	-	16	30
კაპიტალიდან გატანა	-	-	-	-	(146)	(146)
სხვა სახით გასვლა	-	-	-	-	(131)	(131)
რეკლასი საინვესტიციო ქონებაში	(14)	-	-	-	-	(14)
31.12.2024	5,082	766	743	73	649	7,313
დაგროვილი ცვეთა:						
31.12.2022	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	(44)	(305)	(19)	(37)	(405)
გასვლა	-	-	-	6	-	6
31.12.2023	-	(44)	(305)	(13)	(37)	(399)
პერიოდის ცვეთა	-	(69)	(349)	(24)	(89)	(531)
გასვლა	-	-	-	-	5	5
31.12.2024	-	(113)	(654)	(37)	(121)	(925)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
31.12.2022	4,714	766	628	50	175	6,333
31.12.2023	5,082	722	366	48	170	6,388
31.12.2024	5,082	653	89	36	528	6,388

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ხელმძღვანელობის შეფასებით ძირითადი საშუალებები მასშტაბის და სხვა მახასიათებლების გამო არ არის სპეციფიკური და საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. სამართლიანი ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც მე-2 დონე ამოსავალი ინფორმაციით შეფასებული. პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან.

7. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული
უზრუნველყოფა

ისტორიული ღირებულება:

31.12.2022	8
31.12.2023	8
შემოსვლა	19
31.12.2024	27

დაგროვილი ამორტიზაცია:

31.12.2022	(1)
ამორტიზაციის ხარჯი წლის	(2)
31.12.2023	(3)
ამორტიზაციის ხარჯი წლის	(4)
31.12.2024	(7)

წმინდა საბალანსო ღირებულება:

31.12.2022	7
31.12.2023	5
31.12.2024	20

8. კაპიტალში შემოტანილი აქტივებისა და ფულადი სახსრებით სპეციფიკურ პროექტებში გაწეული მიზნობრივი ხარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
თბილისი	9,084	6,452
დაბა აბასთუმანი	29	29
მცხეთა	94	-
ქუთაისი	2,053	1,543
ვანი	65	65
ზუგდიდი	1,453	-
წალენჯიხა	154	255
ფოთი	99	158
სიღნაღი	30	-
ოზურგეთი	18	-
სულ	13,079	8,502

კომპანიის დამფუძნებელი ახორციელებდა კაპიტალის გაზრდის გზით კომპანიისათვის ფულადი სახსრების წარიცხვას და სხვადასხვა სახის არამონეტარული აქტივების გადმოცემას. ამ გზით დამფუძნებელი აფინანსებდა ცალკეული გადმოცემული აქტივების მოდერნიზაციის სამუშაოებს. ეს სახსრები კომპანიის მიერ იხარჯებოდა ამ პროექტების განხორციელების მიზნით. კომპანია დროთა განმავლობაში ახორციელებს დასრულებული ინფრასტრუქტურული პროექტების საფუძველზე სახმეცვლილი აქტივის უკან დამფუძნებლისათვის გადაცემას კაპიტალიდან გატანის სახით ან დამფუძნებლის მითითების ცალკეულ შემთხვევაში ხდება ამ აქტივების გაყიდვა.

9. სხვა მიზნობრივი პროექტების ფარგლებში გაწეული ხარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
ჭიათურა	1,887	2,629
სულ	1,887	2,629

მესამე მხარის ნაჩუქარი თანხისა და დამფუძნებლისგან მიღებული სახსრებით კომპანია ახორციელებს სპეციფიკურ პროექტებს ქალაქ ჭიათურაში. პროექტის დასრულების შემდეგ იგეგმება ამ პროექტის ფარგლებში რეაბილიტირებული აქტივების ან კაპიტალიდან გატანა ან ჩუქება ადგილობრივი მუნიციპალიტეტისათვის, რაც ნაწილობრივ განხორციელდა და 2024 ნაჩუქარია ამ პროექტის ფარგლებში შექმნილი ინფრასტრუქტურა ჭიათურის მუნიციპალატიტესთვის. ნაჩუქარი ინფრასტრუქტურის დანახარჯებმა შეადგინა 1,318 ათასი ლარი. ეს თანხა ასახულია სხვა ზარალში.

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და მასალები	369	515
მიწის ნაკვეთები გასაყიდად	1,055	2,593
სატრანსპორტო საშუალებები გასაყიდად	470	-
საწვავი	8	13
სარეალიზაციოდ გამიზნული მარაგი	102	93
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,004	3,214

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	276	51
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	-	91
სხვა მოთხოვნები	30	52
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(120)	(114)
გადახდილი ავანსები	193	292
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების რეზერვი	(167)	(132)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	212	240

<i>საექვო ვალდების რეზერვის მოძრაობა (დებიტორები)</i>	31.12.2024	31.12.2023
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	114	114
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	6	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	120	114

<i>საექვო ვალდების რეზერვის მოძრაობა (ავანსები)</i>	31.12.2024	31.12.2023
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	132	126
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	35	6
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167	132

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ეროვნულ ვალუტაში	6,170	5,165
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,170	5,165

13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	41	87
დავალიანება დამფუძნებლის წინაშე კაპიტალიდან გასატანი აქტივებთან მიმართებაში	1,613	-
გადასახდელი ხელფასები	-	7
მიღებული ავანსები	92	84
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,746	178

2024 წლის 30 დეკემბრის ბრძანება #05-266 ის მიხედვით შემცირდა საწარმოს კაპიტალი და ამოღებული იქნა კაპიტალიდან ქონება რომლის საერთო ღირებულება შეადგენდა 1,613 ათას ლარს. ეს ქონება ფაქტობრივად გადაეცა დედა კომპანიას 2025 წელს. სწორედ ეს დავალიანება არის ასახული ზემოთ ცხრილში.

14. მიმდინარე სესხები

	31.12.2024	31.12.2023
დედა კომპანიისგან მიღებული სესხის ძირი	532	532
საპროცენტო ვალდებულება	505	447
სულ სასესხო ვალდებულება	1,037	979

სესხი არის ლარებში და მას ერიცხება ფიქსირებული პროცენტი 10. სესხი არის ვადაგადაცილებული ორივე საბალანსო თარიღისათვის.

15. ამონაგები

	2024	2023
რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსავალი	3,012	2,163
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	116	18
სულ შემოსავალი	3,128	2,181

2024 წელს შემოსავლები დაგენირებულია მოკლევადიანი კონტრაქტების საფუძველზე, დროის გარკვეულ მომენტში მომსახურების გაწევის და საქონლის გადაცემის მომენტში შემოსავლების აღიარების პრინციპის მიხედვით.

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	993	688
საპენსიო ხარჯი	15	63
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,008	751

17. სხვა ზარალი (ნეტო)

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	-	83
ნაჩუქარი სასაქონლო მატერიალური მარაგები (სატრანსპორტო საშუალებები გასაყიდად)	(591)	-
სახელმწიფოსათვის უსასყიდლოდ პროექტის საფუძველზე შექმნილი აქტივის გადაცემა (იხილე შენიშვნა 9)	1,318	-
სახელმწიფოსათვის ნაჩუქარი სატრანსპორტო საშუალება	125	-
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	44	8
სულ სხვა ზარალი ნეტო	896	91

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუზრდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

19. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	212	240
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	6,170	5,165
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	6,382	5,405

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

შპს "საქსპეკტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსაღდნოლი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის:

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	შიდაჯგუფური და სხვა ვადიანი მოთხოვნა - 30 დღემდე ვადაგადაცილება	30 დღიდან - 1 წლამდე ვადაგადაცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა-ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	110	46	150	306
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,170	-	-	6,170
სულ ფინანსური აქტივები	6,280	46	150	6,476
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	-	-	(120)	(120)
ნეტო	6,280	46	30	6,356

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	შიდაჯგუფური და სხვა ვადიანი მოთხოვნა - 30 დღემდე ვადაგადაცილება	30 დღიდან - 1 წლამდე ვადაგადაცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა-ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	51	25	118	194
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,165	-	-	5,165
სულ ფინანსური აქტივები	5,216	25	118	5,359
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	-	-	(114)	(114)
ნეტო	5,216	25	4	5,245

საბაზრო რისკი. კომპანია ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. კომპანიას არ ერიცხება უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შედეგად კომპანია არ განიცდის ამ რისკის ზემოქმედებას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია არ ექვემდებარება სახის ფინანსურ რისკ და შესაბამისად არ აქვს ამ კუთხით მართვის პოლიტიკა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის გააჩნია ფიქსირებულ პროცენტის სესხი დედა კომპანიასთან და ფიქსირებულ პროცენტის ანაზღაურება. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ფიქსირებული განაკვეთების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება დამფუძნებლის შემოწირულობებით და საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა.

კომპანიას ერიცხება მხოლოდ მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები ვადიანობის ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები).

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა დამფუძნებლებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს დივიდენდების ოდენობის შემცირება, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანიას არ აქვს გარეშე პირებთან ნაკისრი ვალდებულება, რომელიც ეხება კაპიტალის სტრუქტურას ან ფინანსური კოეფიციენტების უზრუნველყოფას.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

	31.12.2024	31.12.2023
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	212	240
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,170	5,165
სულ ფინანსური აქტივები	6,382	5,405
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	41	87
მიღებული სესხები	1,037	979
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,078	1,066

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შედგავს, არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან, სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებსა და ნაშთებს.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დამფუძნებელი და ჯგუფის წევრი კომპანიები	ხელმძღვანელობა
<i>ოპერაციები:</i>		
მოკლევადიანი სარგებელი ხელფასი	-	86
<i>ნაშთები:</i>		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,613	-
მიღებული სესხები	1,037	-
გადავადებული შემოსავალი (დამფუძნებლის სპეციალური დაფინანსება)	3,049	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	55	-
<i>ოპერაციები:</i>		
საპროცენტო ხარჯი	58	-
ამონაგები	11	-

შპს "საქსპეცტრანსი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დამფუძნებელი	ხელმძღვანელობა
<i>ოპერაციები:</i>		
მოკლევადიანი სარგებელი ხელფასი	-	65
<i>ნაშთები:</i>		
მიღებული სესხები	979	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51	-

23. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

გარდა ზემოთ ნახსენები მოვლენებისა, 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

კომპანიის განთავსებული კაპიტალი შემცირდა და გახდა 27,392 ათასი ლარი.

კომპანიას დედა კომპანიისგან ჩაერიცხა მიზნობრივი დაფინანსების სახით 2,700 ათასი.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 ივლისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „საქსპექტრანსი“

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს „საქსპექტრანსი“

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის შესახებ

შპს „საქსპექტრანსი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილ იურიდიულ პირს. საწარმოს სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - შპს. სუბიექტი წარმოშობილად ითვლება მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრაციის მომენტიდან, 2005 წლიდან.

ორივე საბალანსო თარიღისათვის შპს „საქსპექტრანსი“-ს (ს/კ 205064446) 100 პროცენტთან წილს ფლობს შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“ (ს/კ 405007200), რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია სახელმწიფოს მიერ 100% -იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის ლევან ჯიმშელიშვილი. კომპანიაში დასაქმებულია 29 თანამშრომელი.

ასევე, კომპანია დასახიჩრების პენსიას უხდის შპს "თბილგვირაბშენის" (შერწყმის შედეგად უფლებამონაცვლეა შპს "საქსპექტრანსი") 47 თანამშრომელს, რომლებსაც მიღებული აქვთ საწარმოო ტრავმა.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „საქსპექტრანსის“ უმნიშვნელოვანეს კონკურენტულ უპირატესობას სპეციალიზირებული სამშენებლო პროექტების შესრულების გამოცდილება წარმოადგენს და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობის მიღება საბაგირო გზების მშენებლობის ახალ პროექტებში. კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს პოზიცია სამშენებლო ბაზარზე. ასევე დაგეგმილია სამშენებლო მასალების წარმოების განვითარება და ნაწარმის ასორტიმენტის გაზრდაც.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას სპეციფიკური კვლევები არ უწარმოებია.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

5. რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ფინანსური რისკების ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 19, ფინანსური რისკების გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, გარდა მართველობით ანგარიშგებაში მოცემული დამატებითი ინფორმაციისა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქონდა დამატებითი ახსნა განმარტებები.

8. მართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 ივლისს.

ლევანი ჯიმშელიშვილი
დირექტორი

შპს „საქსპექტრანსი“

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის შესახებ

შპს „საქსპექტრანსი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილ იურიდიულ პირს, საწარმოს სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - შპს, სუბიექტი წარმოშობილად ითვლება მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრაციის მომენტიდან, 2005 წლიდან.

ორივე საბალანსო თარიღისათვის შპს „საქსპექტრანსი“-ს (ს/კ 205064446) 100 პროცენტით წილს ფლობს შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“ (ს/კ 405007200), რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია სახელმწიფოს მიერ 100%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის ლევან ჯიმშელეიშვილი. კომპანიაში დასაქმებულია 29 თანამშრომელი.

ასევე, კომპანია დასახიჩრების პენსიას უბდის შპს „თბილგვირამშენის“ (შერწყმის შედეგად უფლებამონაცვლეს შპს „საქსპექტრანსი“) 47 თანამშრომელს, რომლებსაც მიღებული აქვთ საწარმოო ტრავმა.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „საქსპექტრანსი“ უმნიშვნელოვანეს კონკურენტულ უპირატესობას სპეციალიზირებული სამშენებლო პროექტების შესრულების გამოცდილება წარმოადგენს და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობის მიღება საბაგირო გზების მშენებლობის ახალ პროექტებში. კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს პოზიცია სამშენებლო ბაზარზე. ასევე დაგეგმილია სამშენებლო მასალების წარმოების განვითარება და ნაწარმის ასორტიმენტის გაზრდაც.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას სპეციფიკური კვლევები არ უწარმოებია.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

5. რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ფინანსური რისკების ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 19, ფინანსური რისკების გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, გარდა მართველობით ანგარიშგებაში მოცემული დამატებითი ინფორმაციისა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქონდა დამატებითი ახსნა განმარტებები.

8. მართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელების მიერ 2024 წლის 25 ივლისს.


ლევან ჯიმშელეიშვილი
დირექტორი

