

შპს ტესო ტექ სოლუშენს

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2024 წ.

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	5
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	6
5. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	6
6. ძირითადი საშუალებები	7
7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	9
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
9. გადახდილი ავანსები	10
10. მრავლები	11
11. სააქციო კაპიტალი	11
12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11
13. შრომითი დანახარჯები	12
14. მომსახურების ხარჯები	12
15. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები	12
16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	13

შპს ტესო ტექ სოლუშენს
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	478,130	580,290
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,111	37,465
მარაგები	10	513,934	922,592
გადახდილი ავანსები	9	25,074	95,398
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		16,415	7,210
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,041,664	1,642,955
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	19,289	56,468
არამატერიალური აქტივები		138,065	138,065
სულ გრძელვადიანი აქტივები		157,354	194,533
სულ აქტივები		1,199,018	1,837,488
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		18,266	8,908
საიჯარო ვალდებულებები	7	-	27,466
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,266	36,374
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		18,266	36,374
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	451,970	1,121,970
გაუნაწილებელი მოგება		728,782	679,144
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,180,752	1,801,114
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,199,018	1,837,488

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერი:

ლეონ ვირვალიძე
გენერალური დირექტორი



5-13 ვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტესო ტექ სოლუშენს

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	12	1,145,074	2,137,159
გაყიდვების თვითღირებულება		(828,043)	(1,665,438)
საერთო მოგება:		317,031	471,721
შრომითი დანახარჯები	14	(134,393)	(131,506)
მომსახურების ხარჯები	15	(20,513)	(18,528)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(90,307)	(66,525)
სხვა შემოსავალი		15,592	54
შემოსავლები ფინანსური შემოსავლის, ფინანსური დანახარჯების, მოგების გადასახადის ხარჯის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		87,410	255,216
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(37,179)	(40,023)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		50,231	215,193
ფინანსური შემოსავალი		512	-
ფინანსური დანახარჯები	7	(1,105)	(3,269)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		49,638	211,924
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება (ზარალი)		49,638	211,924
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		49,638	211,924

შპს ტესო ტექ სოლუშენს
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,553,906	467,220	2,021,125
წლის ზარალი	-	211,924	211,924
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(431,935)	-	(431,935)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,121,970	679,144	1,801,144
წლის წმინდა მოგება	-	49,638	49,638
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(670,000)	-	(670,000)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	451,970	728,782	1,180,752

შპს ტესო ტექ სოლუშენს
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

<i>ლარში</i>	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	568,977	734,811
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(5,000)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-670,000	(570,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	159,811	159,811
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(1,137)	(2,250)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	580,290	422,729
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	478,130	580,290

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტესო ტექ სოლუშენსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 3 ოქტომბერს და საქმიანობას საქართველოში ეწევა. 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მშობელი საწარმო, 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, იყო სს „ოპპა“

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის საქმიანობაა სწრაფი გადახდის ტერმინალებითა და მათი შემადგენელი ნაწილებით ვაჭრობა.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: გივი კარტოზიას ქუჩა N 10 0160 თბილისი, საქართველო კომპანია დაარსებულია საქართველოს რეგულაციების მიხედვით და დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402099144.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (შემდგომში „ლარი“), თუკი სხვა ვალუტა არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის ინფლაციის შედარებით მაღალი დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვანაირად შეიძლება იქნეს აღქმული, რაც კიდევ უფრო ურთულესს საქმეს საქართველოში მოქმედ კომპანიებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად-საკრედიტო ზომებზე, ისევე, როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. არსებული ეკონომიკური ვითარების გრძელვადიანი ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

3. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) სრულ შესაბამისობაში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. ის საკითხები, რომლებიც საჭიროებს განსჯის შედარებით მაღალ დონეს ან ხასიათდება სირთულით, ან ის საკითხები, რომელთა შემთხვევაშიც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია დაშვებები და წინასწარი შეფასებები, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და მისი წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ქართული ლარი („ლარი“).

გარიგებები და ნაშთები. ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანა ხდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ოპერაციების ანგარიშსწორებისა და, სეზ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების

კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაყვანისას საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ნასესხებ სახსრებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების“ მუხლში. ყველა სხვა საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ მუხლში. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კაპიტალის ინვესტიციების ჩათვლით, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი არაფულად მუხლებზე, რომელიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აისახება სამართლიანი ღირებულების შემოსულობაში ან ზარალში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთავარი გაცვლითი კურსი, რომელიც დაადგინა საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა უცხოურ ვალუტაში ნაშთების გადაყვანისთვის, იყო 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი და 1 ევრო = 2.9306 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი და 1 ევრო = 2.9753 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა უცხო ქვეყნების უმეტესობაში.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასება, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

5. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

შპს ტესო ტექ სოლუშენს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიას არ ქონდა მიმდინარე ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები, შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

ლარში	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
	მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანია
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	299,836	2,566

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

ლარში	2024		2023	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი:				
- ხელფასები	(15,000)	-	(15,000)	-
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	(15,000)	-	(15,000)	-

6. ძირითადი საშუალებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებისთვის შექმნილი რეზერვების გამოკლებით, სადაც საჭიროა.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიანგარიშება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები
	5-10	5-10

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს საოფისე და სასაწყობო ფართებს. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ისე არასაიჯარო კომპონენტებს. კომპანია სახელშეკრულებო ანაზღაურების თანხას საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებზე ანაწილებს მათი ფარდობითი ინდივიდუალური ფასების საფუძველზე.

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივების შეფასება თავდაპირველად ხდება მათი დისკონტირებული ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა, როგორც წესი, ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. თუ კომპანიას გონივრულ ფარგლებში მოელის შესყიდვის ოფციონის აღსრულებას, აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა ხდება საიჯარო აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. აქტივის გამოყენების უფლების მუხლების ცვეთა გამოიანგარიშება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი წესით:

შენიშვნები	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
	3-5	

კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება ხდება: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება საბაზრო პირობების ცვლილების გამო.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილების დინამიკა ასეთია:

ლარში	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება*	სულ
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2023 წ.	16,092	29,596	137,694	183,382
შემოსვლები	5,505	-	-	5,505
გასვლები	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023 წ.	21,597	29,596	137,694	188,887
შემოსვლები	-	-	-	-
გასვლები	-	-	137,694	137,694
31 დეკემბერი, 2024 წ.	21,597	29,596	-	51,193
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2023 წ.	9,419	4,176	78,801	92,396
ცვეთის დანარიცხი	3,828	5,919	30,276	40,023
გასვლები	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023 წ.	13,247	10,095	109,077	132,419
ცვეთის დანარიცხი	2,643	5,919	28,617	37,179
გასვლები	-	-	137,694	137,694
31 დეკემბერი, 2024 წ.	15,890	16,014	-	31,904
საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2023 წ.	6,673	25,420	58,893	90,986
31 დეკემბერი, 2023 წ.	8,350	19,501	28,617	56,468
31 დეკემბერი, 2024 წ.	5,707	13,582	-	19,289

*კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებიც ფასს 16-ის მოქმედების არეალში ექცევა, შედგება მხოლოდ კომერციული სივრცეებისგან (შენობებისგან).

7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა შენობა. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული ვადით 1-დან 4 წლამდე. აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში ძირითადი საშუალებების თავში.

საიჯარო ვალდებულებები. ლიზინგის წარმოქმნილი ვალდებულებების შეფასება თავდაპირველად ხდება მათი დისკონტირებული ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას, რომელსაც აკლდება მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

იჯარის გაგრძელების და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებები ასახულია კომპანიის ყველა იჯარის ხელშეკრულებაში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გასაზრდელად კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენების შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში აისახება მხოლოდ მაშინ, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). ვალდებულების შეფასებაში ასევე მონაწილეობს საიჯარო გადახდები, რომლებიც ხორციელდება იჯარის გონივრული დაშვებით გაგრძელების შემთხვევაში.

სალიზინგო გადახდების დისკონტირება ხდება სალიზინგო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არ შეიძლება, როგორც ეს ხშირად ხდება კომპანიის იჯარების შემთხვევაში, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც წარმოადგენს განაკვეთს, რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის დასადგენად კომპანია იყენებს საქართველოს ბაზარზე არსებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომლებიც საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ძირითად თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური დანახარჯები იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში, თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ისე უნდა განაწილდეს, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ნაშთის მიმართ. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ყველა იჯარა წრფივი მეთოდით აღირიცხება ხარჯად მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის 12-თვიანი ან ნაკლები ვადის მქონე იჯარები.

კომპანიამ შემდეგი საიჯარო ვალდებულებები აღიარა:

ლარი	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	27,466
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	-	27,466

2024 წლის ფინანსური დანახარჯებში 1,105 ლარის საპროცენტო ხარჯი შევიდა (2023 წ.: 3,168 ლარი).

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ვინაიდან: (i) მათი ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდებს, და (ii) ისინი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ლარში	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
	წ.	წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	476,690	580,290
ნაღდი ფული	1,440	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	478,130	580,290

9. გადახდილი ავანსები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ შესაძლოა ვერ იქნეს მიღებული გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ავანსების ცვლილების დინამიკა ასეთი იყო:

ლარში	მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	277,666	277,666
შემოსვლები	992,045	992,045
შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღებისას ჩამოწერილი ავანსები	1,174,313	1,174,313
მთლიანი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,398	95,398
შემოსვლები	633,968	633,968
შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღებისას ჩამოწერილი ავანსები	704,292	704,292
მთლიანი ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,074	25,074

10. მარაგები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულის, პირდაპირ შრომით და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, შესაბამის საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, რომელსაც აკლდება დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ლარში	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სათადარიგო ნაწილები	513,934	918,478
საწვავი	-	4,114
მარაგები, სულ	513,934	922,592

სათადარიგო ნაწილები წარმოადგენს სწრაფი გადახდის ტერმინალების ნაწილებს რეალიზაციისთვის.

11. სააქციო კაპიტალი**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრულ ნომინალურ ოდენობას.

დივიდენდები. დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია „შემდგომი მოვლენების“ თავში. 2024 და 2023 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ამონაგების აღიარება. კომპანიის ძირითად ამონაგებს წარმოადგენს ტერმინალის ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებულ ამონაგებს. ამონაგების აღიარება ხდება პროდუქტის გადაცემისას, დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხების გამოკლებით.

სხვა გაწეული მომსახურება. სხვა გაწეული მომსახურება ძირითადად წარმოადგენს საინკასაციო მომსახურებას და გამოითვლება კლიენტთან შეთანხმებული ტარიფის საფუძველზე. კომპანია მომსახურებას სწევს ფიქსირებულფასიანი კონტრაქტით. კომპანია მომსახურებაზე კონტროლს გადასცემს დროთა განმავლობაში და, შესაბამისად, შესასრულებელი ვალდებულების პირობას აკმაყოფილებს დროთა განმავლობაში.

მარწმუნებლის და რწმუნებულის გამიჯვნა. კომპანია არის მარწმუნებელი (და, შესაბამისად, ამონაგებს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს), თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს ან მომსახურებას ამ საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კომპანია არის რწმუნებული (და, შესაბამისად, ამონაგებად აღრიცხავს იმ თანხის ნეტო (წმინდა) ოდენობას, რომელსაც იტოვებს თავისი სააგენტო მომსახურებისთვის) თუ მისი ფუნქციაა, უზრუნველყოს სხვა საწარმოს მიერ საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი მარწმუნებლად გამოდის ზემოაღწერილ საქონელთან და მომსახურებასთან მიმართებით, რადგან იგი კონტროლებს აღნიშნულ საქონელსა და მომსახურებას მომხმარებლისთვის მათ გადაცემამდე. შესაბამისად, კომპანია ამონაგებს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს.

მოთხოვნების აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების დროს, ვინაიდან ეს ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საზღაური უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის მოსვლისთვის გარკვეული დროის გასვლაა საჭირო.

დაფინანსების კომპონენტები. მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, რადგან გაყიდვები ხორციელდება კრედიტის პირობით, რაც შესაბამისობაშია საბაზრო პრაქტიკასთან. კომპანია ამონაგებს იღებს საქონლის ან მომსახურების გადაცემიდან დროთა განმავლობაში და დროის გარკვეულ მომენტში შემდეგ ძირითად პროდუქციის ხაზებში:

ლარში	2024	2023
ამონაგები რეალიზაციიდან	985,050	2,034,206
სხვა გაწეული მომსახურება	160,024	102,953
სულ ამონაგები	1,145,074	2,137,159

13. შრომითი დანახარჯები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასები, საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონებში შენატანები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (მაგალითად, ჯანდაცვის მომსახურება და საბავშვო ბაღების მომსახურება) ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის დასაქმებულთა მიერ.

ლარში	2024	2023
ხელფასები	(132,337)	(129,266)
საპენსიო ხარჯი	(2,056)	(2,240)
სულ შრომითი დანახარჯები	(134,393)	(131,506)

14. მომსახურების ხარჯები

ლარში	2024	2023
აუდიტის ხარჯი	(17,889)	(15,872)
სხვა მომსახურების ხარჯები	(2,624)	(2,656)
სულ მომსახურების ხარჯები	(20,513)	(18,528)

15. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

სასამართლოში საქმის წარმოება. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება სარჩელი აღიძრას. თავისი შეფასებებისა და შიდა თუ გარე პროფესიონალების რჩევის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ განიცდის არსებით ზარალს სარჩელებიდან იმ თანხაზე მეტი ოდენობით, რაც დარეზერვებული აქვს წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც შეიძლება ხშირად სხვადასხვაგვარად იქნეს განმარტებული. გადასახადები მოწმდება რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პირგასამტეხლოს დაკისრების უფლება.

საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მან ადეკვატურად ასახა საგადასახადო ვალდებულებები, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია მართებულია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ზოგადად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (ეთგო) მიერ 2010 წელს. ეს კანონმდებლობა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების საშუალებას იძლევა კონტროლირებულ ოპერაციებთან მიმართებაში (გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული ტიპის ოპერაციები არადაკავშირებულ მხარეებთან), თუ ეს ოპერაციები არ ხდება გაშლილი ხელის პრინციპით. ხელმძღვანელობას დანერგილი აქვს შიდა კონტროლი, რათა აკმაყოფილებდეს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობის მოთხოვნებს.

კონტროლირებული ოპერაციებით განპირობებული საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი ფაქტობრივი გარიგების ფასების მიხედვით. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციებით მსგავსი სატრანსფერო ფასების ექვექვე დაყენება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის რისკი პერიოდის ბოლოსთვის (2023 წ.: არა) და აპირებს კომპანიის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პოზიციების შენარჩუნებას.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ვალდებულებების შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ მათ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინონ. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატური ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებით ეკიდება კლიმატური ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ გლობალური ცნობადობის ამაღლების საკითხს. ამჟამად ამ საკითხს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ხოლო კომპანიის საქმიანობაზე და ბიზნესგეგმვაზე სამომავლო ეფექტების წინასწარ განსაზღვრა რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ მხრივ მიმდინარე ცვლილებების მეთვალყურეობას და საჭიროებისამებრ მოახდენს რეაგირებას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობა და დანერგავს მთავრობის ყველა სახელმძღვანელო მითითებას, თუ ისინი შეეხება იმ ბაზრებს, რომლებშიც კომპანია საქმიანობს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება და მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება, ამ ინსტრუმენტების უმეტესობის მოკლე დაფარვის ვადების გამო.