

2024

შპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2024, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.	ზოგადი ინფორმაცია	7
2.	მომზადების საფუძველი	7
3.	არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
5.	ძირითადი საშუალებები	13
6.	არამატერიალური აქტივები	14
7.	საგადასახადო აქტივი	14
8.	ფული და ფულის ექვივალენტები	14
9.	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
10.	სესხები	15
11.	საწესდებო კაპიტალი	15
12.	ამონაგები	15
13.	მიწოდების ხარჯი	15
14.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
15.	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16
16.	საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)	16
17.	დაკავშირებული მხარეები	16
18.	შემდგომი მოვლენები	17
19.	გადაანგარიშება	17

შპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2024	31/12/2023 (გადაანგარიშებული)	31/12/2022 (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,142,717	1,097,961	1,043,200
არამატერიალური აქტივები	6	2,700	3,041	3,467
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,145,417	1,101,002	1,046,667
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		509	611	601
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		308,209	4,851	4,851
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,926,013	2,539,799	1,980,141
საგადასახადო აქტივი	7	-	-	149,912
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	646,144	1,478,922	446,202
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,880,875	4,024,183	2,581,707
სულ აქტივები		4,026,292	5,125,185	3,628,374
კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	40,093	40,093	40,093
გაუნაწილებელი მოგება	11	2,157,623	2,343,039	1,832,170
სულ კაპიტალი		2,197,716	2,383,132	1,872,263
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	393,320	393,951	454,393
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		393,320	393,951	454,393
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,178,639	2,045,871	963,130
მიღებული სესხები	10	246,493	286,489	326,485
მიღებული ავანსები		7,478	14,144	12,103
საგადასახადო ვალდებულებები		2,646	1,598	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,435,256	2,348,102	1,301,718
სულ ვალდებულებები		1,828,576	2,742,053	1,756,111
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,026,292	5,125,185	3,628,374

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე სანაძე	ელენე ჭულუხაძე
დირექტორი	ფინანსური მენეჯერი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31/12/2023 (გადაანგარიშებული)	31/12/2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,142,717	1,097,961	1,043,200
არამატერიალური აქტივები	6	2,700	3,041	3,467
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,145,417	1,101,002	1,046,667
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		509	611	601
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		308,209	4,851	4,851
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,926,013	2,539,799	1,980,141
საგადასახადო აქტივი	7	-	-	149,912
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	646,144	1,478,922	446,202
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,880,875	4,024,183	2,581,707
სულ აქტივები		4,026,292	5,125,185	3,628,374
კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	40,093	40,093	40,093
გაუნაწილებელი მოგება	11	2,157,623	2,343,039	1,832,170
სულ კაპიტალი		2,197,716	2,383,132	1,872,263
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	393,320	393,951	454,393
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		393,320	393,951	454,393
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,178,639	2,045,871	963,130
მიღებული სესხები	10	246,493	286,489	326,485
მიღებული ავანსები		7,478	14,144	12,103
საგადასახადო ვალდებულებები		2,646	1,598	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,435,256	2,348,102	1,301,718
სულ ვალდებულებები		1,828,576	2,742,053	1,756,111
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,026,292	5,125,185	3,628,374

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

კატერინე სანაძე
დირექტორი

ელენე ჭულუხაძე
ფინანსური მენეჯერი



შპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	12	29,998,848	25,907,326
მიწოდების ხარჯები	13	(27,165,755)	(23,234,695)
საერთო მოგება		2,833,093	2,672,631
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,695,487)	(1,566,693)
საოპერაციო მოგება		1,137,606	1,105,938
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)	16	(71,866)	(67,548)
საპროცენტო ხარჯები		(39,808)	(46,201)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		32,223	99,040
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(41,895)	(134,540)
მოგება დაბეგვრამდე		1,016,260	956,689
მოგების გადასახადის ხარჯი		(180,252)	(66,873)
წლის მთლიანი სრული მოგება		836,008	889,816

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე სანაძე
დირექტორი

ელენე ჭულუხაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	12	29,998,848	25,907,326
მიწოდების ხარჯები	13	(27,165,755)	(23,234,695)
საერთო მოგება		2,833,093	2,672,631
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,695,487)	(1,566,693)
საოპერაციო მოგება		1,137,606	1,105,938
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)	16	(71,866)	(67,548)
საპროცენტო ხარჯები		(39,808)	(46,201)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		32,223	99,040
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(41,895)	(134,540)
მოგება დაბეგვრამდე		1,016,260	956,689
მოგების გადასახადის ხარჯი		(180,252)	(66,873)
წლის მთლიანი სრული მოგება		836,008	889,816

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე სანაძე
დირექტორი



ელენე ჭულუხაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2022	40,093	1,895,331	1,935,424
გადაანგარიშების ეფექტი		(63,161)	(63,161)
1 იანვარი 2022	40,093	1,832,170	1,872,263
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	889,816	889,816
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(378,947)	(378,947)
31 დეკემბერი 2023	40,093	2,343,039	2,383,132
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	836,010	836,010
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,021,426)	(1,021,426)
31 დეკემბერი 2024	40,093	2,157,623	2,197,716

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე სანაძე
დირექტორი

ელენე ჭულუხაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2022	40,093	1,895,331	1,935,424
გადაანგარიშების ეფექტი		(63,161)	(63,161)
1 იანვარი 2022	40,093	1,832,170	1,872,263
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	889,816	889,816
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(378,947)	(378,947)
31 დეკემბერი 2023	40,093	2,343,039	2,383,132
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	836,010	836,010
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,021,426)	(1,021,426)
31 დეკემბერი 2024	40,093	2,157,623	2,197,716

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე სანაძე
დირექტორი



ელენე ჭულუხაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		30,094,758	25,015,597
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(28,281,033)	(22,197,529)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი		(898,575)	(789,883)
გადახდილი გადასახადი		(440,644)	(319,891)
კომუნიკაციის გადახდილი თანხები		(1,955)	(8,930)
სხვა გადახდილი თანხები		(48,526)	(42,965)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		424,025	1,656,399
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(129,753)	(102,486)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(129,753)	(102,486)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,021,426)	(378,947)
გადახდილი პროცენტი	10	(39,808)	(46,201)
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	10	(68,154)	(94,577)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,129,388)	(519,725)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(835,116)	1,034,188
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე		2,338	(1,468)
ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისთვის	8	1,478,922	446,202
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის		646,144	1,478,922

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე სანაძე	ელენე ჭულუხაძე
დირექტორი	ფინანსური მენეჯერი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		30,094,758	25,015,597
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(28,281,033)	(22,197,529)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი		(898,575)	(789,883)
გადახდილი გადასახადი		(440,644)	(319,891)
კომუნიკაციის გადახდილი თანხები		(1,955)	(8,930)
სხვა გადახდილი თანხები		(48,526)	(42,965)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		424,025	1,656,399
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(129,753)	(102,486)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(129,753)	(102,486)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,021,426)	(378,947)
გადახდილი პროცენტი	10	(39,808)	(46,201)
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	10	(68,154)	(94,577)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,129,388)	(519,725)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(835,116)	1,034,188
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე		2,338	(1,468)
ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისთვის	8	1,478,922	446,202
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის		646,144	1,478,922

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე სანაძე
დირექტორი



ელენე ჭულუხაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს ემ ეს სი ეს ჯორჯია (შემდეგში - „კომპანია“, ს/ნ 405044875) დაარსდა 2014 წლის მაისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაკის რაიონი, ანა პოლიტოვსკაიას #2ბ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო ტრანსპორტირება და ლოჯისტიკა.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკატერინე სანაძე ფლობს კომპანიის 50%-ს და ნინო სანაძე-50%-ს. ასევე, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკატერინე სანაძე ფლობს კომპანიის 50%-ს და ნინო სანაძე-50%-ს.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ მოაშადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ხელმძღვანელობამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის მაჩვენებლების გათვალისწინებით დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

კომპანია რეტროსპექტულად ასწორებს წინა პერიოდის არსებით შეცდომებს გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდება და ამას აკეთებს შემდეგი გზით: იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთაგან ყველაზე წინა პერიოდამდე. ფინანსური ანგარიშგება წინა პერიოდების შესადარისი ინფორმაციის ჩათვლით წარმოდგენილია ისე, თითქოს შესწორება განხორციელდა იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიშვა ამის აუცილებლობა. შესაბამისად, შესწორების ოდენობა, რომელიც ეხება თითოეულ წარდგენილ პერიოდს, შედის ამ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის გადაანგარიშებასთან დაკავშირებით ინფორმაცია კომპანიას წარდგენილი აქვს მე-18 შენიშვნაში.

3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

3.1. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს, მათ შორის კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ	
	დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

3.2. შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეული საქმიანობისას მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. შემოსავალი გამოხატავს გაყიდვების ნეტ ღირებულებას - დღგ-ს, ფასდათმობისა და უკან დაბრუნების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს შესრულებული მომსახურების მოცულობისა და მისი შესრულების დადასტურების შესაბამისად.

კერძოდ, შემოსავლების აღიარება ხორციელდება შესრულებისთანავე, შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე, რაც წარმოადგენს იმ დოკუმენტურ მტკიცებულებას, რომელიც ადასტურებს, რომ მომსახურება/სამუშაოები ფაქტობრივად შესრულებულია და დამკვეთმა მიღო შესაბამისი შედეგი.

შემოსავალი აღიარება ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს:

- მომსახურება ან სამუშაო შესრულებულია და დამკვეთის მიერ მიღებულია;
- მიღება-ჩაბარების აქტი ხელმოწერილია ორივე მხარის მიერ;
- კომპანიის მხრიდან არ არის დარჩენილი არსებითი ვალდებულება;
- მიღებულია ყველა საჭირო დოკუმენტაცია, მათ შორის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშგაქტურა ან სხვა შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტი;
- შემოსავლის ოდენობა ზუსტად განსაზღვრულია და მისი მიღება შესაძლებელია ეკონომიკურად.

აღნიშნული მიდგომა ეფუძნება მოქმედ სააღრიცხვო სტანდარტებსა და აღიარების მომენტში არსებული კონტრაქტის პირობებს.

3.3. ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.4. თანამშრომელთა სარგებელი

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

3.5. მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით.

3.6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

3.7. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. ღივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

3.8. საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებებში, რომლის დროსაც კომპანიას არ გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველანაირი რისკი და სარგებელი, იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის მთლიან ვადაზე, დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საიჯარო ვადა წარმოადგენს იმ არაგაუქმებად პერიოდს, რომლისთვისაც გაფორმებულია ხელშეკრულება იმ პერიოდთან ერთად რომლისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადასახდელებით ან მათ გარეშე იმ შემთხვევაში, რომ ხელშეკრულების დადებისას მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს აღნიშნულ უფლებას. კომპანიას არ აქვს შეუქცევადი იჯარები.

3.9. დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს რომლებიც არ იბეგრება, ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებასთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

3.10. ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა. შესაბამისი ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

შემდგომი დანახარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ხარჯის გაწევა.

აქტივის ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ მაშინ, როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილას და ისეთ პირობებში, რომელიც აუცილებელია მისი გამოყენებისთვის იმ სახით, როგორც ხელმძღვანელობას ჰქონდა განზრახული. ცვეთა არ წყდება აქტივის მწყობრიდან გამოსვლის ან არ გამოყენების შემთხვევაში, მანამ, სანამ იგი სრულად არ იქნება ამორტიზებული. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	20
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალება	5-10
საოფისე ფართი	20

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, რათა შეფასდეს საბალანსო ღირებულება აღემატება თუ არა შესაბამისი აქტივის ადდგენით ღირებულებას. ადდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და ჩაირთვება საოპერაციო ხარჯებში.

3.11. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობა მაშინ როდესაც ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების სრულად მიღებას თავდაპირველი გადახდის პირობების მიხედვით.

3.12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

3.14. ანარიცხები

ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის ოდენობას წარმოადგენს იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით და ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის პერიოდის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ანარიცხის აღიარება არ ხდება სამომავლო საოპერაციო ზარალებისთვის.

3.15. მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

3.16. დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს - ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

პირს ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი

პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მსს ფასს – 2015 წ. მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დამჯებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დამჯებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა ნარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

5. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალება	საოფისე ფართი	სულ
31 დეკემბერი 2022	10,860	64,254	37,353	92,540	910,130	1,115,137
შემოსვლა	-	24,791	59,291	-	90,713	174,795
გასვლა	(10,860)	(28,297)	(35,828)	-	-	(74,985)
31 დეკემბერი 2023	-	60,748	60,816	92,540	1,000,843	1,214,947
შემოსვლა	-	8,477	11,812	104,465	-	124,754
31 დეკემბერი 2024	-	69,225	72,628	197,005	1,000,843	1,339,701
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	(5,942)	(24,386)	(16,363)	(18,463)	(6,783)	(71,937)
პერიოდის ცვეთა	-	(6,611)	(11,611)	(14,771)	(46,009)	(79,002)
გასვლა	5,942	11,825	16,186	-	-	33,953
31 დეკემბერი 2023	-	(19,172)	(11,788)	(33,234)	(52,792)	(116,986)
პერიოდის ცვეთა	-	(6,261)	(10,894)	(25,136)	(43,759)	(86,050)
31 დეკემბერი 2024	-	(25,433)	(22,682)	(58,370)	(96,551)	(203,036)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	4,918	39,868	20,990	74,077	903,347	1,043,200
31 დეკემბერი 2023	-	41,576	49,028	59,306	948,051	1,097,961
31 დეკემბერი 2024	-	43,792	49,946	138,635	904,292	1,136,665

კომპანიას გააჩნდა იჯარით აღებული ფართი, რომლის გამოყენებაც 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შეწყვიტა. შესაბამისად, აღნიშნული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ცვეთა 2023 წელს ჩამოწერილია.

კომპანიის სასესხო ვალდებულება უზრუნველყოფილის საოფისე შენობით (ს.კ: 01.10.16.004.188.02.02.003)

6. არამატერიალური აქტივები

ლიცენზია და საბუღალტრო პროგრამა

31 დეკემბერი 2022	4,732
31 დეკემბერი 2023	4,732
31 დეკემბერი 2024	4,732
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2022	(1,265)
პერიოდის ცვეთა	(426)
31 დეკემბერი 2023	(1,691)
პერიოდის ცვეთა	(341)
31 დეკემბერი 2024	(2,032)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	3,467
31 დეკემბერი 2023	3,041
31 დეკემბერი 2024	2,700

7. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც ვალდებულებას, 2,646 ლარის ღირებულებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება ღირებულებით 1,598 ლარი.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2024	31/12/2023
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	534,920	1,454,099
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	111,224	24,823
სულ	646,144	1,478,922

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,005,658	2,573,786
საექვო ვალების რეზერვი	(79,645)	(33,987)
სულ	1,926,013	2,539,799

10. სესხები

	31/12/2024	31/12/2023
მოკლევადიანი საბანკო სესხი	246,493	286,489
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	393,320	393,951
სულ	639,813	680,440

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
კომერციული ბანკებისგან:						
პროკრედიტ ბანკი	6.67%	აშშ დოლარი	3-მარ-2022	4-ოქტ-2032	639,813	680,440
სულ მიღებული სესხები						
დარიცხული პროცენტი					40,610	46,201
სესხის ძირი					599,203	634,239

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	680,440	780,878
საკურსო სხვაობა	27,527	(5,861)
სესხის გადახდა	(68,154)	(94,577)
პროცენტის დაფარვა	(39,808)	(46,201)
პროცენტის დარიცხვა	39,808	46,201
31 დეკემბრის მდგომარეობით	639,813	680,440

კომპანიის სასესხო ვალდებულება უზრუნველყოფილის საოფისე შენობით (ს.კ: 01.10.16.004.188.02.02.003), რომლის საბალანსო ღირებულება 2024 წლის მდგომარეობით შეადგენს 910,344 ლარს (2023: 948,051 ლარი).

არსებული სასესხო ხელშეკრულებით, კომპანია შეზღუდულია სხვა ბანკის სასესხო პროდუქტების სარგებლობით. ასეთის დაფიქსირების შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია 2%-ით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი.

11. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის დასრულებული წლისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 471,200 ლარს (2023: 471,200) ლარს.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გასცა დივიდენდი ჯამში 1,021,426 ლარის ოდენობით (2023 წელი: 378,947 ლარი, ასევე სრულად გაცემული საანგარიშგებო პერიოდში).

12. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს გადაზიდვის მომსახურებიდან წარმოქმნილ შემოსავლებს, რაც 2024 წლისთვის შეადგენდა 29,998,848 ლარს (2023: 25,907,326 ლარი).

13. მიწოდების ხარჯი

კომპანიის მიწოდების ხარჯები მოიცავს ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯს, რაც 2024 წლისთვის შეადგენდა 27,165,755 ლარს (2023: 23,243,695 ლარი).

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1,188,411	1,057,452
ცვთა და ამორტიზაცია	17,936	79,428
დაზღვევის ხარჯი	86,391	58,770
იჯარის ხარჯი	76,972	114,710
მივლინების ხარჯი	64,110	57,494
საბანკო ხარჯები	57,482	27,625
კომუნიკაციის ხარჯები	32,241	24,712
სხვა საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	28,900	10,875
მარკეტინგის ხარჯი	17,124	49,582
სამეურნეო ხარჯი	7,927	6,914
კომუნალური ხარჯი	7,120	5,409
საწვავის ხარჯები	5,356	5,436
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,422	7,690
სხვა	110,147	60,596
სულ	1,701,539	1,566,693

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
ზარალის ანაზღაურება*	41,895	93,509
ძირ. საშუალების ჩამოწერა	-	41,031
სულ	41,895	134,540

*ზარალის ანაზღაურება უკავშირდება იმ ზიანის კომპენსირებას, რომელიც გამოწვეული იყო კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის პროცესში. აღნიშნული ანაზღაურება მიღებულ იქნა როგორც სადაზღვევო კომპანიებისგან, დაზღვევის პირობების შესაბამისად, ასევე ქვეკონტრაქტორი პირებისგან, მათი პასუხისმგებლობის ფარგლებში

16. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)

	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	334,876	259,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	146,657	109,195
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	130,794	70,272
მიღებული სესხები	38,451	68,599
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,974	11,648
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	406,742	327,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	191,225	174,924
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	132,903	76,484
მიღებული სესხები	65,978	62,738
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,636	13,116
სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(71,866)	(67,548)

17. დაკავშირებული მხარეები

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასი	2024	2023
ხელმძღვანელ პირზე/(ებზე)		
გაცემული სახელფასო		
სარგებელი	156,452	41,125

18. შემდგომი მოვლენები

2025 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გასცა 667,763 ლარის დივიდენდი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

19. გადაანგარიშება

კომპანიამ გამოავლინა წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული შეცდომები, რომლებიც უკავშირდებოდა გარკვეული მუხლების (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მარაგები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა არასაოპერაციო ხარჯები) არასწორ კლასიფიკაციასა და აღრიცხვას. აღნიშნული შეცდომების გამოსწორების მიზნით, კომპანიამ გადაიანგარიშა 2022 და 2023 წლების ფინანსური მდგომარეობისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებები. გადაანგარიშება განხორციელდა მსს ფასის შესაბამისი მოთხოვნების შესაბამისად და წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია ასახავს უფრო სანდო და შედარებად მონაცემებს. გადაანგარიშებას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (როგორც ადრე იყო წარდგენილი)	კორექტირებები	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	1,110,431	(12,470)	1,097,961
არამატერიალური აქტივები	-	3,041	3,041
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	4,851	4,851
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,624,775	(84,976)	2,539,799
გაუნაწილებელი მოგება	2,434,990	(91,951)	2,343,039
გრძელვადიანი სესხები	680,440	(286,489)	393,951
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,059,216	(13,345)	2,045,871
მიღებული სესხები	-	286,489	286,489
მიღებული ავანსები	-	14,144	14,144
საგადასახადო ვალდებულებები	-	1,598	1,598

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (როგორც ადრე იყო წარდგენილი)	კორექტირებები	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	1,051,308	(8,108)	1,043,200
არამატერიალური აქტივები	-	3,467	3,467
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	4,851	4,851
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,047,853	(67,712)	1,980,141
საგადასახადო აქტივი	-	149,912	149,912
გაუნაწილებელი მოგება	1,895,331	(63,161)	1,832,170
გრძელვადიანი სესხები	780,878	(326,485)	454,393
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	829,662	133,468	963,130
მიღებული სესხები	-	326,485	326,485
მიღებული ავანსები	-	12,103	12,103

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავალი:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (როგორც აღწერა იყო წარდგენილი)	კორექტირებები	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1,041,129)	1,041,129	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(29,473)	29,473	-
იჯარის ხარჯი	(114,710)	114,710	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(299,000)	(1,267,693)	(1,566,693)
მარკეტინგის ხარჯი	(8,552)	8,552	-
რემონტის ხარჯი	(45,168)	45,168	-
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)	-	(67,548)	(67,548)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	358,756	(259,716)	99,040
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(461,675)	327,135	(134,540)