

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)
საბალანსო უწყისი

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	835,355	519,185
სავაჭრო მოთხოვნები	7	3,174,794	3,830,312
გადახდილი ავანსები	8	685,053	1,966,116
მარაგები			
საქონელი	6	8,889,640	4,951,831
სხვა მარაგები	6	1,993	2,088
სხვა მიმდინარე აქტივები		818	119,508
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	162,512	162,849
ძირითადი საშუალებები	4	6,109,456	5,445,212
საგადასახადო აქტივი		20,039	
სულ აქტივები		19,879,660	16,997,099
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	516,906	1,110,478
საგადასახადო ვალდებულებები			22,382
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	11,053,557	10,531,384
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		23,491	-
მიღებული ავანსები	11	1,498,941	246,261
სხვა ვალდებულებები		69,476	33,727
სულ ვალდებულებები		13,162,371	11,944,233
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		6,717,289	5,052,866
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,717,289	5,052,866
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		19,879,660	16,997,099

შპს "ენერჯი"
დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე
თ. ბლიაძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	2024 წელი.	2023 წელი.
ნეტო ამონაგები	13	19,640,989	17,202,096
საქონლის გაყიდვიდან		18,751,573	16,706,127
საიჯარო მომსახურებიდან		889,416	495,969
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(13,973,770)	(13,331,410)
საერთო მოგება		5,667,220	3,870,686
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,051,181)	(883,669)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(294,057)	(68,289)
საპროცენტო შემოსავალი		1,544	889
საპროცენტო ხარჯი	15	(1,119,307)	(688,505)
იჯარის ხარჯი		(286,966)	(230,041)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(678,788)	(699,311)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,428,756)	(2,568,926)
საოპერაციო მოგება		2,238,464	1,301,760
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(380,351)	45,336
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(204,992)	(18,467)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,653,121	1,328,629
მოგების გადასახადი		(8,502)	(7,393)
მოგება/(ზარალი)		1,644,619	1,321,236
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,644,619	1,321,236
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		5,052,866	3,627,662
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		19,804	103,968
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		6,717,289	5,052,866

შპს "ენერჯი"
დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე
თ. ბლიაძე



ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წელი	2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1 193 502	-1 547 175
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 000 516	-1 562 370
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	545 663	3 205 183
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	352 677	95 638
სავალუტო კურსის ეფექტი	-36 507	-26 213
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	519 185	449 760
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	835 355	519 185

შპს "ენერჯი"

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:



ნ. ქავთარაძე
თ. ბლიაძე

შპს “ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს



ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)
საბალანსო უწყისი

	მუნიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	835,355	519,185
სავაჭრო მოთხოვნები	7	3,174,794	3,830,312
გადახდილი ავანსები	8	685,053	1,966,116
მარაგები			
საქონელი	6	8,889,640	4,951,831
სხვა მარაგები	6	1,993	2,088
სხვა მიმდინარე აქტივები		818	119,508
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	162,512	162,849
ძირითადი საშუალებები	4	6,109,456	5,445,212
საგადასახადო აქტივი		20,039	
სულ აქტივები		19,879,660	16,997,099
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	516,906	1,110,478
საგადასახადო ვალდებულებები			22,382
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	11,053,557	10,531,384
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		23,491	-
მიღებული ავანსები	11	1,498,941	246,261
სხვა ვალდებულებები		69,476	33,727
სულ ვალდებულებები		13,162,371	11,944,233
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		6,717,289	5,052,866
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,717,289	5,052,866
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		19,879,660	16,997,099

შპს “ენერჯი“

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე

თ. ბლიაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	2024 წელი.	2023 წელი.
ნეტო ამონაგები	13	19,640,989	17,202,096
საქონლის გაყიდვიდან		18,751,573	16,706,127
საიჯარო მომსახურებიდან		889,416	495,969
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(13,973,770)	(13,331,410)
საერთო მოგება		5,667,220	3,870,686
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,051,181)	(883,669)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(294,057)	(68,289)
საპროცენტო შემოსავალი		1,544	889
საპროცენტო ხარჯი	15	(1,119,307)	(688,505)
იჯარის ხარჯი		(286,966)	(230,041)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(678,788)	(699,311)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,428,756)	(2,568,926)
საოპერაციო მოგება		2,238,464	1,301,760
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(380,351)	45,336
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(204,992)	(18,467)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,653,121	1,328,629
მოგების გადასახადი		(8,502)	(7,393)
მოგება/(ზარალი)		1,644,619	1,321,236
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,644,619	1,321,236
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		5,052,866	3,627,662
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		19,804	103,968
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		6,717,289	5,052,866

შპს “ენერჯი“

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე

თ. ბლიაძე

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წელი	2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1 193 502	-1 547 175
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 000 516	-1 562 370
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	545 663	3 205 183
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	352 677	95 638
სავალუტო კურსის ეფექტი	-36 507	-26 213
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	519 185	449 760
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	835 355	519 185

შპს “ენერჯი“

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე
თ. ბლიაძე

1. შპს „ენერჯი“

შპს „ენერჯი“ („კომპანია“) დაარსდა 2014 წლის 19 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ნატალია ქავთარაძე (პ.ნ 16001008808).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო ელექტრონული საქონლის რეალიზაცია როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ (კომპანია ახორციელებს ასევე ექსპორტს). ასევე კომპანია ფლობს საინვესტიციო ქონებას ბელიაშვილის ქ.53-ში, რომელიც იჯარით აქვს გაცემული და იღებს საიჯარო შემოსავალს.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., N 35

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
მანქანა-დანადგარები	5 – 10
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს 2024 წელში საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ ფულად სახსრებს. რომელზე წვდომაც კომპანიას შეუზღუდავად გააჩნია და რომელიც შეუძლია გამოიყენოს ნებისმიერ დროს.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კერძოდ უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული სესხები გაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068
ლარი/1 ევრო	2.9306

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის პერიოდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა 2024 წლის განმავლობაში:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022		3,804,949		5,932	6,422	43,325	113,175	215,203	76,629	4,265,636
შესყიდვა					586	847	686		44,952	47,070
რეკლასიფიკაცია	1,275,869	(3,804,949)	4,019,041							1,489,961
რეალიზაცია							(496)			(496)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	1,275,869	0	4,019,041	5,932	7,008	44,172	113,366	215,203	121,581	5,802,171
შესყიდვა										-
კაპიტალური რემონტი/გაუმჯობესება		608,969	170,847			5,607	2,473	168,848	1,220	957,964
რეკლასიფიკაცია										-
რეალიზაცია										-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	1,275,869	608,969	4,189,888	5,932	7,008	49,778	115,839	384,050	122,801	6,760,135
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-		(5,067)	(4,766)	(31,088)	(92,510)	(99,503)	(56,390)	(289,325)
ცვეთის ხარჯი	-			(865)	(2,024)	(2,282)	(8,382)	(38,678)	(15,402)	(67,633)
რეალიზებული ცვეთის ამორტიალება	-									-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	0	0	0	(5,932)	(6,789)	(33,370)	(100,892)	(138,181)	(71,793)	(356,958)
ცვეთის ხარჯი			(205,523)		(218)	(2,241)	(6,650)	(62,232)	(16,857)	(293,720)
რეალიზებული ცვეთის ამორტიალება										-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	0	0	(205,523)	(5,932)	(7,007)	(35,611)	(107,542)	(200,414)	(88,649)	(650,678)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2022		3,804,949		865	1,656	12,237	20,665	115,699	20,239	3,976,311
31 დეკემბერი 2023	1,275,869	0	4,019,041	0	218	10,802	12,473	77,021	49,788	5,445,213
31 დეკემბერი 2024	1,275,869	608,969	3,984,366	0	0	14,167	8,296	183,637	34,152	6,109,457

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების ბალანსები 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საიტი	162,402	162,402
პროგრამული უზრუნველყოფა	110	447
სულ არამატერიალური აქტივები	162,512	162,849

6. მარაგები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გასაყიდი საქონელი	8,889,640	4,951,831
საწვავი	1,993	2,088
სულ მარაგები	8,891,633	4,953,919

7. სავაჭრო მოთხოვნები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები ეროვნული ვალუტით	3,174,794	3,830,312
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	3,174,794	3,830,312

8. გადახდილი ავანსები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადახდილი ავანსები ეროვნულ ვალუტაში	4,990	28,712
გადახდილი ავანსები უცხოურ ვალუტაში	680,063	1,937,404
სულ გადახდილი ავანსები	685,053	1,966,116

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	51,170	52,070
ფული ბანკში ეროვნული ვალუტით	112,321	335,668
ფული ბანკში უცხოური ვალუტით	671,863	131,447
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	835,355	519,185

10. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნული ვალუტით	201,669	466,013
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოური ვალუტით	315,238	644,465
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	516,906	1,110,478

11. მიღებული ავანსები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული ავანსები ეროვნული ვალუტით	47,448	104,587
მიღებული ავანსები უცხოური ვალუტით	1,451,493	141,675
სულ მიღებული ავანსები	1,498,941	246,262

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი		753,112
სს საქართველოს ბანკი	ლარი		1,591,925
სს ტერა ბანკი	ლარი	1,248,071	-
ფ.პ ვლადიმერ მკრტიჩიან	ლარი	500,000	500,000
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	ლარი	600,000	600,000
ნატალია ქავთარაძე	აშშ დოლარი		519,054
ნატალია ქავთარაძე	აშშ დოლარი		252,804
ნატალია ქავთარაძე	ლარი	39,000	90,000
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	ლარი		231,137
ფ.პ ელენორა ნაგაპეტიაძე	აშშ დოლარი	561,360	537,800
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	აშშ დოლარი	314,362	301,213
სს ტერა ბანკი	აშშ დოლარი	7,229,404	5,164,117
შპს ელსერვისი	აშშ დოლარი	561,360	-
წინასწარ გადახდილი პროცენტი	ლარი		9,778
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		11,053,557	10,531,384

13. ნეტო ამონაგები

ამონაგები შედგება საქონლის გაყიდვიდან და ამ გაყიდვის თანმხლები მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან, ასევე საიჯარო შემოსავლებისგან :

	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან 18 % დღე	414,499	316,886
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 18 % დღე	14,453,285	9,684,352
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 0 % დღე	3,883,789	7,020,454
შემოსავალი იჯარიდან 18% დღე	889,416	180,404
სულ შემოსავალი	19,640,989	17,202,096

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2024 და 2023 წლების ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024 წელი	2023 წელი
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	127,806	200,730
რეკლამის ხარჯები	10,274	67,566
ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და შენახვის ხარჯები	128,525	77,283
სამეურნეო ხარჯი	2,880	3,124
დაცვის ხარჯი	3,761	3,101
სოციალური დანარიცხები	24,491	19,135
საკანცელარიო ხარჯები	1,461	1,013
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	2,014	690
კომუნიკაციის ხარჯები	22,375	19,662
დაზღვევის ხარჯები	13,190	9,319
ა/მ შეკეთებისა და რემონტის ხარჯი	19,631	8,297
რემონტის ხარჯები	7,203	
ტენდერის ხარჯი		51
ელექტროენერგია, წყალი და გაზი	27,822	23,268
დასუფთავების ხარჯი	2,397	1,997
კომპიუტერის ხარჯები	1,557	1,015
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	18,032	22,923
საბუღალტრო მომსახურება	27,800	26,774
საბანკო ხარჯები	38,038	45,782
წარმომადგენლობითი ხარჯები	23,875	6,794
სხვა საერთო ხარჯები	175,655	160,787
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	678,788	699,311

15. საპროცენტო ხარჯები

2024 და 2023 წლების საპროცენტო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024 წელი	2023 წელი
ბანკზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	811,677	397,942
საპროცენტო ხარჯი გარდა საბანკო ინსტიტუტებისა	307,630	290,563
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,119,307	688,505

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოვოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი

გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სულ სესხები	11,053,557	10531384
ფული და ფულის ექვივალენტები	-835,355	-519185
წმინდა სესხები	10,218,202	10012199
სულ კაპიტალი	6,717,289	5,052,866
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	152.12%	198.15%

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 და 2023 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

მიღებული სესხები

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	ლარი	600,000	600,000
ნატალია ქავთარაძე	აშშ დოლარი		519,054
ნატალია ქავთარაძე	აშშ დოლარი		252,804
ნატალია ქავთარაძე	ლარი	39,000	90,000
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	ლარი		231,137
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	აშშ დოლარი	314,362	301,213
შპს ელსერვისი	აშშ დოლარი	561,360	
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,514,722	1,994,208

19. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.