

შპს ავტორენტ AUTORENT

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

შპს ავტორენტ AUTORENT

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	15
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. სესხები და ფინანსური იჯარა	21
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	22
11. ფინანსური ხარჯი	22
12. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
13. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	25
14. ფუნქციონირებადობა	26
15. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	26

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
აქტივები				
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
ძირითადი საშუალებები	5	10,929,715	11,816,639	13,318,394
არამატერიალური აქტივები		18,090	5,505	10,969
გაცემული სესხი		279,753	507,020	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		11,227,558	12,329,164	13,329,363
<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	887,715	200,541	217,060
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	940,842	1,400,772	1,015,690
მარაგები		4,384	4,448	3,680
სხვა მიმდინარე აქტივები		71,096	188,107	680,200
სულ მიმდინარე აქტივები:		1,904,037	1,793,868	1,916,630
სულ აქტივები:		13,131,595	14,123,032	15,245,993
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<u>კაპიტალი</u>				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		2,682,222	4,073,228	3,764,436
სულ კაპიტალი:		2,682,222	4,073,228	3,764,436
<u>ვალდებულებები</u>				
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>				
სესხები	8	2,964,773	3,379,175	4,671,487
ფინანსური იჯარა	8	4,384,416	2,786,692	2,393,995
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		7,349,189	6,165,867	7,065,482
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>				
მოკლევადიანი სესხები	8	1,620,667	1,812,889	2,183,437
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	8	652,162	1,410,326	1,657,366
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	798,542	631,631	533,821
მიღებული ავანსები		-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	10	28,813	29,091	41,451
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		3,100,184	3,883,937	4,416,075
სულ ვალდებულებები:		10,449,373	10,049,804	11,481,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,131,595	14,123,032	15,245,993

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე -----

26.09.2025

6-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		9,125,267	7,825,094
მომსახურების მიწოდების ხარჯები		(5,083,769)	(3,797,367)
შრომის ანაზღაურების ხარჯები		(917,264)	(735,430)
იჯარის ხარჯები		(27,462)	(79,287)
საოფისე ხარჯები		(10,630)	(10,982)
კომუნიკაციის ხარჯები		(9,619)	(8417)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(52,838)	(90)
კომუნალური ხარჯები		(6,526)	(7,082)
მარკეტინგული ხარჯები		(6,442)	(10,920)
საკონსულტაციო ხარჯები		(48,746)	(55,042)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,783,947)	(1,930,349)
საგადასახადო ხარჯები		(61,609)	(69,274)
როიალტის ხარჯი		(144,562)	(113,980)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(144,272)	(73,496)
საოპერაციო მოგება		827,581	933,378
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		634,687	656,290
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(219,221)	5,117
ფინანსური შემოსავალი		21,525	33,543
ფინანსური ხარჯი	11	(1,090,277)	(872,477)
მოგება დაბეგვრამდე		174,295	755,851
მოგების გადასახადი		(234,795)	(67,059)
პერიოდის მოგება		(60,500)	688,792
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(60,500)	688,792

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე -----

26.09.2025

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	-	3,764,436	3,764,436
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	688,792	688,792
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(380,000)	(380,000)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	-	4,073,228	4,073,228
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(60,500)	(60,500)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(1,330,506)	(1,330,506)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	-	2,682,222	2,682,222

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე -----

26.09.2025

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ავტორენტ AUTORENT დაფუძნდა 2014 წლის 17 იანვარს. მისი სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია 405026216. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ჩიხი ბნელი. N 1/19, ბ. N 1.

შპს ავტორენტ AUTORENT დამფუძნებელია: რობერტ ჰაკობიან.

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია - თენგიზ ცინცაძე.

საზოგადოების მთავარი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს - ავტომობილების და მსუბუქი ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გაქირავება.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - "სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)".

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2024	31 დეკ 2023	01 იან 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753	2.8844

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება N 6“ ში მოცემული მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება 01.01.2017 წლამდე დაგროვილი წმინდა მოგების განაწილება, რომელიც უკვე დაბეგრული იყო, როგორც წლიური მოგება, მოგების გადასახადით აღარ დაიბეგრება.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	30
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	4-6
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 5 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოვლენული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიის მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო 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 დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

2022 წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

გარკვეული რეკლასიფიკაციები განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ პრეზენტაციასთან.

ცვლილებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

- **რეკლასიფიკაცია 1:** სულ გრძელვადიანი აქტივები გაიზარდა 22,390 ლარით.
- **რეკლასიფიკაცია 2:** სულ მიმდინარე აქტივები შემცირდა 344,358 ლარით.
- **რეკლასიფიკაცია 3.** ფინანსურ ანგარიშგებაში, 2022 წლის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შემცირდა 318,635 ლარით.
- **რეკლასიფიკაცია 4.** სულ მიმდინარე ვალდებულებები შემცირდა 3,333 ლარით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შესაბამისი მუხლების დასახელებები ფინანსურ ანგარიშგებაში	ნაშთები 01.01.2023 კორ./რეკ.- მდე	რეკლასი ფიკაცია 1	რეკლასი ფიკაცია 2	რეკლასი ფიკაცია 3	რეკლასი ფიკაცია 4	ნაშთები 01.01.2023 კორ./რეკ.- შემდეგ
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,306,973	22,390	-	-	-	13,329,363
სულ მიმდინარე აქტივები	2,260,988	-	(344,358)	-	-	1,916,630
გაუნაწილებელი მოგება	4,083,071	-	-	(318,635)	-	3,764,436
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,419,408	-	-	-	(3,333)	4,416,075

ცვლილებები საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში:

- **რეკლასიფიკაცია 1:** 01.01.2023-ის ნაშთი შემცირდა 318,635 ლარით.

შესაბამისი მუხლების დასახელებები კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში	ნაშთები 01.01.2023 კორ./რეკ.- მდე	რეკლასი ფიკაცია 1	რეკლასი ფიკაცია 2	ნაშთები 01.01.2023 კორ./რეკ.-შემდეგ
ნაშთი 01.01.2023	4,083,071	(318,635)	-	3,764,436

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2023 წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

გარკვეული რეკლასიფიკაციები განხორციელდა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ პრეზენტაციასთან.

ცვლილებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

- **რეკლასიფიკაცია 1:** სულ გრძელვადიანი აქტივები გაიზარდა 187 ლარით.
- **რეკლასიფიკაცია 2:** სულ მიმდინარე აქტივები შემცირდა 348,876 ლარით.
- **რეკლასიფიკაცია 3.** ფინანსურ ანგარიშგებაში, 2022 წლის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შემცირდა 340,887 ლარით.
- **რეკლასიფიკაცია 4.** სულ მიმდინარე ვალდებულებები შემცირდა 7,802 ლარით.

შესაბამისი მუხლების დასახელებები ფინანსურ ანგარიშგებაში	ნაშთები 31.12.2023 კორ./რეკ.- მდე	რეკლასიფ იკაცია 1	რეკლასიფ იკაცია 2	რეკლასიფ იკაცია 3	რეკლასიფ იკაცია 4	ნაშთები 31.12.2023 კორ./რეკ.- შემდეგ
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,328,977	187	-	-	-	12,329,164
სულ მიმდინარე აქტივები	2,142,744	-	(348,876)	-	-	1,793,868
გაუნაწილებელი მოგება	4,414,115	-	-	(340,887)	-	4,073,228
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,891,739	-	-	-	(7,802)	3,883,937

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ცვლილებები მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში:

- **რეკლასიფიკაცია 1:** ამონაგები მომსახურებიდან შემცირდა 49 ლარით
- **რეკლასიფიკაცია 2:** სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ ზარალი შემცირდა 22 203 ლარით.

შესაბამისი მუხლების დასახელებები მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში	ნაშთები 31.12.2023 კორ./რეკ.- მდე	რეკლასი ფიკაცია 1	რეკლასი ფიკაცია 2	ნაშთები 31.12.2023 კორ./რეკ.-შემდეგ
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	7,825,143	(49)	-	7,825,094
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი	678,493	-	(22 203)	656,290

ცვლილებები საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში:

- **რეკლასიფიკაცია 1:** სულ წლის სრული შემოსავალი შემცირდა 22 252 ლარით.

შესაბამისი მუხლების დასახელებები კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში	ნაშთები 31.12.2023 კორ./რეკ.- მდე	რეკლასი ფიკაცია 1	რეკლასი ფიკაცია 2	ნაშთები 31.12.2023 კორ./რეკ.- შემდეგ
სულ წლის სრული შემოსავალი	711,044	(22,252)	-	688,792

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	ჯამი
ღირებულება 1 იანვარი 2023	948,980	17,459,048	62,975	20,000	18,491,003
შემენა	-	3,049,454	1,595	4,023	3,055,072
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	(5,125,398)	(6,809)	(2,193)	(5,134,400)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	948,980	15,383,104	57,761	21,830	16,411,675
შემენა	-	4,338,475	7,233	2,188	4,347,896
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	(6,646,210)	(904)	(757)	(6,647,871)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	948,980	13,075,369	64,090	23,261	14,111,700
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2023	(168,144)	(4,925,277)	(60,969)	(18,219)	(5,172,609)
დარიცხული ცვეთა	(28,471)	(1,890,249)	(9,303)	(2,326)	(1,930,349)
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	2,479,476	22,608	5,838	2,507,922
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(196,615)	(4,336,050)	(47,664)	(14,707)	(4,595,036)
დარიცხული ცვეთა	(28,469)	(1,739,186)	(7,435)	(2,453)	(1,777,543)
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	3,188,932	900	762	3,190,594
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	(225,084)	(2,886,304)	(54,199)	(16,398)	(3,181,985)
ნარჩენი ღირებულება					
1 იანვარი 2023	780,836	12,533,771	2,006	1,781	13,318,394
31 დეკემბერი 2023	752,365	11,047,054	10,097	7,123	11,816,639
31 დეკემბერი 2024	723,896	10,189,065	9,891	6,863	10,929,715

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ნაღდი ფული სალაროში	1,534	4,078	3,045
ფული საბანკო ანგარიშებზე	886,181	196,463	214,015
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	887,715	200,541	217,060

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	824,377	1,262,119	992,799
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	116,465	138,653	22,891
სხვა მოთხოვნები			
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	940,842	1,400,772	1,015,690
გაუფასურების რეზერვი			
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	940,842	1,400,772	1,015,690

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

8. სესხები და ფინანსური იჯარა

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ფიზიკური პირის სესხი #1	დოლარი	-%	01-05-21	-	-	-
ფიზიკური პირის სესხი #2	დოლარი	-%	30-12-24	6,590	79,487	155,099
ფიზიკური პირის სესხი #3	ლარი	-%	31-05-23	-	-	-
ფიზიკური პირის სესხი #4	ლარი	-%	28-02-23	-	-	-
ფიზიკური პირის სესხი #5	ლარი	-%	31-03-23	-	-	-
ფიზიკური პირის სესხი #6	დოლარი	-%	30-07-25	50,106	115,963	186,322
ფიზიკური პირის სესხი #7	დოლარი	-%	30-04-22	-	-	-
ფიზიკური პირის სესხი #8	დოლარი	-%	30-03-23	-	-	4,091
ფიზიკური პირის სესხი #9	დოლარი	-%	30-03-23	-	-	15,719
ფიზიკური პირის სესხი #10	დოლარი	-%	30-05-23	-	-	7,130
ფიზიკური პირის სესხი #11	დოლარი	-%	30-04-26	118,685	184,863	257,607
ფიზიკური პირის სესხი #12	დოლარი	-%	30-04-26	210,834	333,054	469,894
ფიზიკური პირის სესხი #13	დოლარი	-%	30-04-25	20,765	65,351	112,287
ფიზიკური პირის სესხი #14	დოლარი	-%	30-03-27	63,371	83,865	108,293
ფიზიკური პირის სესხი #15	დოლარი	-%	30-05-28	187,777	223,759	270,707
ფიზიკური პირის სესხი #16	დოლარი	-%	30-05-28	69,570	82,168	-
ფიზიკური პირის სესხი #17	დოლარი	-%	30-04-27	192,265	-	-
ფიზიკური პირის სესხი #18	დოლარი	-%	30-05-29	116,938	-	-
ფიზიკური პირის სესხი #19	დოლარი	-%	30-05-29	150,056	-	-
სს თიბისი ბანკი #1	დოლარი	-%	25-04-26	-	106,344	213,525
სს თიბისი ბანკი #2	დოლარი	-%	25-03-26	69,342	138,221	193,212
სს თიბისი ბანკი #3	დოლარი	-%	25-12-25	-	219,173	318,113
სს თიბისი ბანკი #4	დოლარი	-%	16-06-27	264,564	341,133	424,713
სს თიბისი ბანკი #5	დოლარი	-%	05-06-25	-	-	74,652
სს თიბისი ბანკი #6	დოლარი	-%	20-08-27	189,587	240,114	295,950
სს თიბისი ბანკი #7	დოლარი	-%	25-11-27	116,862	148,286	175,858
სს თიბისი ბანკი #8	დოლარი	-%	09-04-29	541,654	-	-
სს საქართველოს ბანკი #1	დოლარი	-%	19-02-26	213,805	368,325	524,641
სს საქართველოს ბანკი #2	ევრო	-%	21-09-26	1,047,602	1,751,358	2,223,001
სს საქართველოს ბანკი #3	დოლარი	-%	20-12-27	-	710,599	824,110
სს საქართველოს ბანკი #4	ევრო	-%	25-07-30	359,382	-	-
სს საქართველოს ბანკი #5	ევრო	-%	20-12-27	595,685	-	-
სს ტერა ლიზინგი	ევრო	-%	07-12-29	849,258	-	-
სს თიბისი ლიზინგი	ევრო	-%	16-07-29	751,293	1,796,122	-
სს თიბისი ლიზინგი	დოლარი	-%	16-02-30	3,436,027	2,400,897	4,051,361
სულ სესხები				9,622,018	9,389,082	10,906,285

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	760,217	600,158	508,131
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	38,325	31,473	25,690
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	798,542	631,631	533,821

10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	28 813	29,091	41,451
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	28 813	29,091	41,451

11. ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
სესხის პროცენტი	421,271	456,517
ფინანსური იჯარის პროცენტი	669,006	415,960
სულ ფინანსური ხარჯი	1,090,277	872,477

6-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

12. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი 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:

ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები;
ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა;

ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2024, 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ტრანზაქციები 2024 და 2023 წლებში მოცემული ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	4,167	239,414
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	(54,296)	(34,345)
- მთავარი მენეჯმენტი	-	-
სესხები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	239,320	367,020
- მფლობელები	(1,186,956)	(1,169,496)
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან:	(997,765)	(597,407)

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2024	2023
- შრომის ანაზღაურება		
- მენეჯმენტი	165,190	129,794
- მფლობელები	6,875	7,500
სულ ანაზღაურება:	172,065	137,294

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

13. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლებისა და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

14. ფუნქციონირებადობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

15. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
აქტივები				
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
ძირითადი საშუალებები	5	10,929,715	11,816,639	13,318,394
არამატერიალური აქტივები		18,090	5,505	10,969
გაცემული სესხი		279,753	507,020	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		11,227,558	12,329,164	13,329,363
<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	887,715	200,541	217,060
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	940,842	1,400,772	1,015,690
მარაგები		4,384	4,448	3,680
სხვა მიმდინარე აქტივები		71,096	188,107	680,200
სულ მიმდინარე აქტივები:		1,904,037	1,793,868	1,916,630
სულ აქტივები:		13,131,595	14,123,032	15,245,993
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<u>კაპიტალი</u>				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		2,682,222	4,073,228	3,764,436
სულ კაპიტალი:		2,682,222	4,073,228	3,764,436
<u>ვალდებულებები</u>				
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>				
სესხები	8	2,964,773	3,379,175	4,671,487
ფინანსური იჯარა	8	4,384,416	2,786,692	2,393,995
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		7,349,189	6,165,867	7,065,482
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>				
მოკლევადიანი სესხები	8	1,620,667	1,812,889	2,183,437
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	8	652,162	1,410,326	1,657,366
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	798,542	631,631	533,821
მიღებული ავანსები		-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	10	28,813	29,091	41,451
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		3,100,184	3,883,937	4,416,075
სულ ვალდებულებები:		10,449,373	10,049,804	11,481,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,131,595	14,123,032	15,245,993

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე

26.09.2025

6-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		9,125,267	7,825,094
მომსახურების მიწოდების ხარჯები		(5,083,769)	(3,797,367)
შრომის ანაზღაურების ხარჯები		(917,264)	(735,430)
იჯარის ხარჯები		(27,462)	(79,287)
საოფისე ხარჯები		(10,630)	(10,982)
კომუნიკაციის ხარჯები		(9,619)	(8417)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(52,838)	(90)
კომუნალური ხარჯები		(6,526)	(7,082)
მარკეტინგული ხარჯები		(6,442)	(10,920)
საკონსულტაციო ხარჯები		(48,746)	(55,042)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,783,947)	(1,930,349)
საგადასახადო ხარჯები		(61,609)	(69,274)
როიალტის ხარჯი		(144,562)	(113,980)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(144,272)	(73,496)
საოპერაციო მოგება		827,581	933,378
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		634,687	656,290
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(219,221)	5,117
ფინანსური შემოსავალი		21,525	33,543
ფინანსური ხარჯი	11	(1,090,277)	(872,477)
მოგება დაბეგვრამდე		174,295	755,851
მოგების გადასახადი		(234,795)	(67,059)
პერიოდის მოგება		(60,500)	688,792
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(60,500)	688,792

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე

26.09.2025

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	-	3,764,436	3,764,436
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	688,792	688,792
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(380,000)	(380,000)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	-	4,073,228	4,073,228
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(60,500)	(60,500)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(1,330,506)	(1,330,506)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	-	2,682,222	2,682,222

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე

26.09.2025