

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ენ არ სი ინტერნეიშენალ სერვისიზ წარმომადგენლობა საქართველოში

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2024	31.12.2023	შენიშვნები
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	56,726	162,808	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	786,894	996,304	2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	678,600	415,895	3
მარაგები	13,107	41,535	4
- მზა პროდუქცია	6,174	23,875	
- სხვა	6,932	17,660	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14,473	-	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	13	6
ძირითადი საშუალებები	240,206	285,838	7
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,790,015	1,902,392	
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	50,292	25,920	
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	91	
საგადასახადო ვალდებულებები		75	
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	51	7,404	
სულ ვალდებულებები	50,343	33,491	8
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,739,672	1,868,901	9
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,739,672	1,868,901	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,790,015	1,902,392	

ფინანსური მენეჯერი:

27 სექტემბერი 2025

ინგა გიორგაძე



მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ვალუტა: ლარი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024	
ნეტო ამონაგები	5,952,215	
საქონლის გაყიდვიდან	28,351	
საქონლის გაყიდვიდან (განთავისუფ.)	718,993	
მომსახურების გაწევიდან	4,615	
მომსახურების გაწევიდან (განთავისუფ.)	5,200,257	

10

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	626,266	
საწყისი მარაგები	23,875	
მარაგების შესყიდვა	608,565	
საბოლოო მარაგები	6,174	
საერთო მოგება	5,325,950	

11

სხვა შემოსავალი	291	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,016,901)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(36,545)	
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	(83,365)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,627,842)	
რეალიზებული მომსახურების დანახარჯები (საწვავი)	(122,397)	
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,887,050)	

12

საოპერაციო მოგება	438,900	
--------------------------	---------	--

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებში	10,304	
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	22,601	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯად	471,805	
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	471,805	

13

14

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	471,805	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,868,901	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(601,034)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,739,672	

15

ფინანსური მენეჯერი:
27 სექტემბერი 2025

ნიკოლოზი



ინგა გიორგაძე

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024	საანგარიშგებო პერიოდი 2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(88,181)	(134,698)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივ	(88,181)	(134,698)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(17,900)	(18,269)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	162,808	315,775
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლო	56,726	162,808

ფინანსური მენეჯერი:

27 სექტემბერი 2025

Handwritten signature

ინგა გიორგაძე



**სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

1. ორგანიზაცია

სუბიექტი საფირმო სახელწოდება: შპს ენ არ სი ინთერნეიშენალ სერვისიზ წარმომადგენლობა საქართველოში

სამართლებრივი ფორმა: უცხოური საწარმოს ფილიალი

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204463865

რეგისტრაციის ნომერი, 06/8(4)-144; 17/09/2004

მარეგისტრირებელი ორგანო: კრწანისი-მთაწმინდის სასამართლო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ნუცუბიძის ქ., №1 (ნაკვეთი №25/15)

დამფუძნებელი:

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01011020379, მარინე ვაშაკიძე

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა: ნავთობის დაღვრაზე რეაგირება და საგანგებო-სახანძრო სიტუაციების მართვა

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებისთვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების

რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2024	31 დეკ 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
1 GBP/GEL	3.5349	3.4228
1 TRY/GEL	0.0795	0.0910

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ – კანონი) მე-3 მუხლის მე-8 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტისა და მე-15 პუნქტის თანახმად, მესამე კატეგორიების საწარმოები და მესამე კატეგორიის ჯგუფები ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებენ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. თუ სუბიექტი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს ან მესამე კატეგორიის ჯგუფის მშობელ საწარმოს, კანონის 28-ე მუხლის მე-12 პუნქტის

მიხედვით, მას ევალება დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს 2025 წლის 1 ოქტომბრისა, მსს ფასს-ით მომზადებული 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამსახურისთვის წარდგენა. საწარმოს მიერ სამსახურში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სულ მცირე უნდა მოიცავდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, საწარმოს შეუძლია ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ნებაყოფლობით წარდგენა. სუბიექტის მიერ ანგარიშგების ასეთი ფორმით წარდგენა ჩაითვლება კანონის მოთხოვნების შესრულებად. აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - ორისი. ამავე პროგრამის ბაზაზე ხდება ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ფინანსური მენეჯერი, ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

კომპანიას აქვს კომპიუტერული პროგრამა, ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულის არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, თუმცა მას ბალანსზე ერიცხება სმფ, რომელსაც აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით.

სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორება ხდება ხელშეკრულების საფუძველზე და აღირიცხება თვითღირებულებით. ამასთან, ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის გადაიხედება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში/ზარალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

3. სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

დამატებული ღირებულების გადასახადი კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე განთავისუფლებულია დღგ-საგან, ხოლო მცირე ოდენობით საქონლის რეალიზაცია და სხვა მომსახურებები საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

მოგების გადასახადი 2017 წლის პირველი იანვრიდან გაიანგარიშება ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად (ამასთან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე განთავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან)

საშემოსავლო გადასახადი საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

აქტივები

ფული და ექვივალენტები (1)

	31.12.2024 დებეტი	31.12.2024 კრედიტი	ბრუნვა/ დებეტი	ბრუნვა/კ რედიტი	31.12.2023 დებეტი	31.12.2023 კრედიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში USD						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში EURO						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში GBP						
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	38,930		7,990,430	8,111,395	159,895	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17,796		1,882,399	1,867,516	2,913	
ჯამი	56,726		9,872,829	9,978,911	162,808	

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (2)

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	786,894	996,304
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
ჯამი	786,894	996,304

შედგება მოთხოვნებისგან საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, გაცემული სესხები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (3)

	31.12.2024	31.12.2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	291,989	64,324
გაცემული სესხი	294,714	282,387
სესხზე დარიცხული მისაღები პროცენტი	43,602	20,888
გაცემულ სესხზე დარიცხული მოგების გადასახადი	48,295	48,295
ჯამი	678,600	415,895

აერთიანებს მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილ ავანსებს, გაცემულ სესხს და სესხზე დარიცხულ მისაღები პროცენტის თანხებს. ასევე მოიცავს გაცემულ სესხზე დარიცხულ და ბიუჯეტში გადახდილ მოგების გადასახადის თანხას, რომელიც არ მონაწილეობს საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალის ფორმირებაში

მარაგები (4)

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	2,657	18,872
საწვავი	6,933	17,660
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3,517	5,003
ჯამი	13,107	41,535

აერთიანებს სარეალიზაციო საქონელს და სასაქონლო მარაგებს, აგრეთვე საწვავს რომელსაც კომპანია იყენებს საკუთარი მოხმარებისთვის

სხვა მიმდინარე აქტივები (5)

	31.12.2024	31.12.2023
სხვა მიმდინარე აქტივები	14,473	-
ჯამი	14,473	-

მოიცავს საგადასახადო აქტივებს

არამატერიალური აქტივები (6)

	31.12.2024	31.12.2023
კომპიუტერული პროგრამა ორისი	10	13
ჯამი	10	13

ძირითადი საშუალებები (7)

	31.12.2024	31.12.2023
მანქანა-დანადგარები (ნავთობის დაღვრაზე რეაგირების აღჭურვილობა)	99,768	108,573
ოფისის აღჭურ-ბა (კომპ. და სხვა ტექნიკა)	32,078	51,986
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,730	1,717
სატრანსპორტო საშუალებები	61,590	75,618
სხვა ძირითადი საშუალებები	44,040	47,944
ჯამი	240,206	285,838

აერთიანებს ძირითად საშუალებებს ჯგუფების მიხედვით. ნაშთები მოცემულია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით

ვალდებულებები (8)

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	50,292	25,920
საგადასახადო ვალდებულებები	0	75
ვალდებულებები თანამშრომლ. მიმართ	0	91
სხვა ვალდებულებები	51	7,404
ჯამი	50,343	33,491

ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს მომსახურება/მოწოდებიდან, საგადასახადო და თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებებს, ასევე სხვა ვალდებულებებს სათავო ოფისის მიმართ

კაპიტალი (9)

	31.12.2024	31.12.2023
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	1,739,672	1,868,901
ჯამი	1,739,672	1,868,901

კაპიტალში სხვა რეზერვები/დაფინანსების საბუღალტრო ანგარიშზე რიცხული თანხები გადატანილია გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე

საოპერაციო შემოსავლები - ნეტო ამონაგები (10)

	თანხა
შემოსავალი საქონელი/მომსახურების რეალიზიციიდან	32,966
შემოსავალი საქონელი/მომსახურების რეალიზაციიდან საერთ. ხელშეკრ-ით (განთავისუფ.)	5,919,249
ჯამი	5,952,215

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (11)

	თანხა
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	626,266
ჯამი	626,266

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიდში გაწეული ხარჯები ასეთია: (12)

	თანხა
საკანცელარიო საქონელი	1,339
შრომის ანაზღაურება	3,016,902
სამედიცინო მომსახურება	11,470
სოც. დანარიცხები - საპენსიო ფონდი	37,947
საიჯარო ქირა	83,365
კომუნალური ხარჯი	5,874
საწვავის ხარჯი	122,397
უსაფრთხოების აღჭურვილობა	77,149
კომუნიკაციის ხარჯები	17,106
ინტერნეტის ხარჯი	25,902
პირველადი სამედ. დახმარების საშ-ბი	586
რემონტის ხარჯი	0
დაზღვევა	141,938
კომპიუტერის, საოფისე ტექნიკის ხარჯები	2,487
სასამართლო დავა (დაკისრებული კომპენსაციის თანხა)	41,400
საკონსულტაციო ხარჯები	55,981
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,545
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2,644
საბანკო მომსახურების ხარჯი	7,098
ტექნიკის შეკეთება-მომსახურება, ნაწილები	261,297
ტრენინგის ხარჯი	174,441
ტექნიკის იჯარა	0
სხვა საერთო ხარჯი	1,800
კვების ხარჯი	173,809
სამივლინებო (წორმის ზევით)	821
სამივლინებო (დაუბეგრავი მინიმუმში)	6,904
სასტუმრო, ბილეთების ხარჯი	111,393
სამეურნეო ხარჯი	10,080
განბაჟება-ტრანსპორტირების ხარჯი	58,123
ა/მანქანის მოვლა-შეკეთება-ნაწილები	57,842
ბაზების მოწყობა-მომსახურება	292,607
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	30,285
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7,459
ფინანსური ხარჯი	12,060
ჯამი	4,887,050

წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან (13)

	შემოსავალი/დანაკარგი
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	33,584
დანაკარგი კურსთაშორის სხვაობიდან	(10,526)
დანაკარგი კონვერტაციიდან	(12,754)
ჯამი	10,304

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ზარალი) (14)

	შემოსავალი/ზარჯი
საპროცენტო შემოსავალი	21,801
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,091
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(291)
ჯამი	22,601

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, და შემოსავალ/ხარჯს ძირითადი საშ-ის რეალიზაციიდან

კაპიტალის მოძრაობა (15)

	თანხა
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,868,901
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	471,805
განაწილება მესაკუთრეზე	(601,034)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,739,672

4. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტორლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

- e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარედ განიხილავს დამფუძნებელს/სათავო ოფისს., ასევე კომპანიას აქვს სავაჭრო ურთიერთობები დაკავშირებული კომპანიებთან, რომელთაც იგი აწოდებს საკუთარ პროდუქციას/მომსახურებას და ასევე ყიდულობს მათგან ნედლეულსა და მასალებს.

5. მენეჯმენტისათვის ხელფასის სახით გადახდილი თანხები

წელი 2024

მენეჯმენტის ხელფასი	232,551
ჯამი	232,551

6. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ, 2025 წლის ივნისის თვეში კომპანიაში მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა - შეწყდა კონტრაქტი ძირითად კლიენტთან, ვისაც კომპანია წლების განმავლობაში აწვდიდა ნავთობის დაღვრაზე რეაგირების და საგანგებო-სახანძრო სიტუაციების მართვის მომსახურებას. კონტრაქტის შეწყვეტა მოხდა კლიენტის გადაწყვეტილებით, რამაც გამოიწვია კომპანიის შემოსავლების მნიშვნელოვანი შემცირება, შესაბამისად შემცირდა თანამშრომლების რაოდენობაც. 2025 წლის სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 3 ადამიანს. ამ ეტაპზე კომპანია ცდილობს მოიპოვოს ახალი კონტრაქტები და ამავე დროს ელოდება სათაო ოფისის/დამფუძნებლის გადაწყვეტილებას მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით.