

შპს „ელ-ლა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

შპს ელ-ლა 400222683	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	915	554
სავაჭრო მოთხოვნები	552843	501643	602652
გადახდილი ავანსები	523800	544893	100950
მარაგები			
სხვა მიმდინარე აქტივები	5330	3870	2311
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	336567	502757	478000
- მიწა			
- შენობები			
- სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1517	84199
სულ აქტივები	1418756	1556595	1268666
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	195161	88475	195283
საიჯარო ვალდებულებები	0	0	21824
ანარიცხები	0	6772	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	198977	4439	2270
საგადასახადო ვალდებულებები	0	624	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	929062	1000690	659483
სხვა ვალდებულებები	14272	0	0
სულ ვალდებულებები	1337472	1101000	878860
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	81284	455595	389806
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	81284	455595	389806
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1418756	1556595	1268666

დირექტორი ბექა ხურციძე



შემოსავლების, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

შპს ელ-ლა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები		
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	128365	0
მომსახურებიდან	776061	2199366
სხვა	26688	47324
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-109516	0
სართო მოგება	821598	2246690
სხვა შემოსავალი	44761	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-232163	-143546
ცვეთა და ამორტიზაცია	-28564	-57901
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-76195	-65184
იჯარა		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-797167	-1903835
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1089328	-2188099
საოპერაციო მოგება	-267730	58591
გაუფასურების ხარჯი		
წმინდა შემოსულობა /დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
მიღებული დივიდენდი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	-83947	-2263
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	-351677	43396

დირექტორი ბექა ხურციძე



შპს „ელ-ლა“-ს ს/კ 400222683 საქმიანობის შედეგები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1.1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2017 წლის 14 ნოემბერს და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 400222683.

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორები და დამფუძნებელი-პარტნიორები (50-50% წილით) არიან ფიზიკური პირები: - ბექა ხურციძე, 01024064969 - 50%, და

მაქსიმე ბოლქვაძე, 01025019863 - 50%

შპს ელ-ლა-ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ნიკოლოზ ტიხონოვის ქუჩა 20 „ა“.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო სატრანსპორტო გადაზიდვები. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

1.2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვალებადობასთან. ამასთან საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა, არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას. მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1. მომზადების საფუძვლები

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტის) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა განგრძობითი საწარმოს საფუძველზე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია რუსეთ-უკრაინის ომმა და მისმა შედეგებმა, რადგან ამ პროცესების გამო შემცირდა ტვირთბრუნვა და შესაბამისად გადაზიდვები რუსეთის ფედერაციასთან, ასევე გადაზიდვები უკრაინის გავლით. აღნიშნულის გამო 2024 წელს კომპანიის შემოსავალი

საერთაშორისო გადაზიდვებიდან (766061ლ) შემცირდა 2023 წელთან (2199366ლ) შედარებით, რამაც მომსახურების ფასების ზრდასთან ერთად კომპანიას კომპანიას მიაყენა ზარალი. 2024 წლის საოპერაციო ზარალმა შეადგინა 267730 ლარი კურსთაშორის სხვაობისა და სხვა არასაოპერაციო ხარჯების გათვალისწინებით კომპანიის საერთო ზარალი 2024 წელს შეადგენს 351677 ლარს . 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვილმა გაუნაწილებელმა მოგებამ (455595 ლარი) უზრუნველყო 2024 წლის დარჩენილი პერიოდის ხარჯების დაფარვა. მენეჯმენტის ძალისხმევა იმედს იძლევა რომ მდგომარეობა გაუმჯობესება და კომპანიას საშუალება ექნება დაფაროს მიმდინარე ვალდებულები და აანაზღაუროს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ავტოპარკის განახლება და ახალი კლიენტების მოძიება დასხვა ღონისძიებების კომბინაცია კომპანიისთვის უზრუნველყოფს აუცილებელ ლიკვიდურობას, თავისი ოპერაციების გასაგრძელებლად 2025 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

2.3. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (GEL). აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. საანგარიშო პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
USD/GEL	2. 8068	2.6894
EUR/GEL	2.9306	2.9753

2.3. გადასახადები

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ – საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

2.4. სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

3 . მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და საბანკო ბარათებზე. საწარმოს არ გააჩნია რეგისტრირებული სალარო აპარატი. ოპერაციები ძირითადად წარმოებს გადარიცხვით.

3.2. ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და

შელავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.3. ცვეთა

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი) :

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5 წელი

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გათვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია. კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება წლის ბოლოს. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. კომპანია გეგმავს სატრანსპორტო პარკის განახლებას.

3.4. შემოსავლის აღიარება

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება მიღებული ან მისაღები ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის/საქონლისთვის ფასდათმობის, უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს ქვეყანაში არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ როდესაც არსებობს საფუძველი რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

3.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.7. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

კერძოდ, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე კომპანია მუშაობს ე.წ. ესტონურ მეთოდით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15 პროცენტი, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. მოგების გადასახადით დაბეგვრა მოხდება კანონის შესაბამისად ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.8. მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

კომპანიის მარაგების უმეტეს ნაწილს წარმოადგენს ნედლეული და მასალები, რომლებიც განკუთვნილია მომსახურების გასაწევად (ტრანსპორტირება, რემონტი) ძირითადი საშუალების მუშა მდგომარეობის უზრუნველსაყოფად და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას მარაგების ნაშთი არ გააჩნია.

3.9. წინასწარი გადახდები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია მოსალოდნელი გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლისმიღება. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. კომპანიის გადახდილ ავანსს ძირითადად წარმოადგენს ქვეკონტრაქტორი კომპანიებისათვის გადახდილი თანხები.

3.10. დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში. მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში დივიდენდი არ გაცემულა.

3.11. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხების და ოვერდრაფტების საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

კომპანიას საბანკო დაწესებულებიდან აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი საკრედიტო ვალდებულება თიბისი ბანკის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 331000 დოლარს. საპროცენტო ხარჯმა 2024 წელს შეადგინა 76195 ლარი.

3.12. პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3.13. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული არა აქვს. 2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი რომელიც საჭიროს გაზდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

5, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება მოსალოდნელი წარმადობა სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ძირითადი საშუალებები, შპს კამელინი

დასახელება	31/12/2023	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	31/12/2024
	ღირებულება				ღირებულება
სატრანსპორტო საშუალებები	443863		83953	24860	335050
სხვა	1517				1517
სულ ძირითადი საშუალებები	445380	0	83953	24860	336567

დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31/12/2023	31 /12/2024
სავაჭრო მოთხოვნები	501643	548643
სულ დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	501643	548643

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 /12/ 2024	31 /12/ 2023
თანხა სალაროში	0	0
თანხა ბანკში	16	915
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	915

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 162945 ლარს , რაც ძირითადად მოიცავს დაქირავებულ სატრანსპორტო კომპანიებზე დარიცხულ ვალდებულებებს.

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება პერიოდულად ფინანსური წლის განმავლობაში;

5. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას ასევე შესაძლებელია რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა

მომავალში გახდეს დავის საგანი რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები ჯარიმები და პროცენტები . აღსანიშნავია, რომ მიმდინარე პერიოდში საგადასახადო ორგანოს მიერ შესწავლილ ზოგიერთ საკითხთან დაკავშირებით კომპანიის მიმართ პრეტენზია და რაიმე სახის ვალდებულების დაკისრებას ადგილი არ ქონია.

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექსტში, რომელიც მოიცავს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთების რისკებს. ამასთან კომპანია პერმანენტულად ახორციელებს სამუშაოებს საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის კუთხითაც.

საკრედიტო რისკი

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

საბაზრო რისკი

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

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო 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 განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია არ ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და ხარჯების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიის კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა.

დირექტორი: ბექა ხურციძე,

