

შპს „მეეკი“ (ს/ნ 236684469) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
მმართველობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	11
ფინანსურ მდგომარეობასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები	12

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს მეექის (ს/ნ 236684469) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეექის (236684469) (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი

მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი,

ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

შპს ბიზნეს კონსალტინგის (სკ 402191953, აუდიტორული ფირმის სარეგ. ნომ: SARAS-F-604338) სახელით

29 სექტემბერი 2025 წ.

**მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის
შპს მეკი ს/კ 236684469**

საქმიანობა, განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ძირითადი მონაცემები კომპანიის შესახებ

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG) ძირითადად საცალო, ასევე, იშვიათად, წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, ინერტული მასალის (დორდი) საბითუმო რეალიზაციას და საიჯარო მომსახურებას. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-დორღს მოიპოვებს კარიერზე შესაბამისი ლიცენზიების საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტენ მკოიან, 07001001210 50%

დირექტორი: პეტროს ნანაიან, 32001001954

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი ცვლილება: 5 სექტემბერს სარეგისტრაციო მონაცემებს დაემატა განთავსებული კაპიტალის ჩანაწერი 299,338ლ-ის ოდენობით, რაც მოთხოვნილი არ ყოფილა საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში წარდგენილი დოკუმენტაციით. ჩანაწერი შესრულებული აღმოჩნდა რეგისტრატორის ინდივიდუალური გადაწყვეტილებით. შესწორებას კომპანია მიზნად ისახავს ახლო მომავალში.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ფინანსთა მინისტრის N996 ბრძანება, კონკრეტულად მისი მე-14 თავი: ნავთობპროდუქტების ოპერაციების აღრიცხვა, მუხლები 57-62.
- ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონი.

კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონებში. ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კომპანიის წილი მცირეა. მას მფლობელობაში აქვს მნიშვნელოვანი ტევადობის ნავთობპროდუქტების საცავი და მფლობელობასა და სარგებლობაში აქვს 7 ავტოგასამართი სადგური ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონში. კომპანიის ბაზრის წილი დასახელებულ რაიონებშიც მცირეა, ვინაიდან აქ ოპერირებენ როგორც მსხვილი კონკურენტები: ვისოლი, რომპეტროლი, გალფი, ასევე შედარებით მცირე რამდენიმე ოპერატორი. ქვა-დორღის ბაზარზეც კომპანიის ბაზრის წილი მცირეა.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- საავტომობილო ბენზინები;
- დიზელის საწვავი;
- გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG;
- ინერტული მასალები (დორდი);

წილების ფლობა, კონსოლიდაცია

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის შემდეგი კომპანიების წილება:

შპს ეს-ჯი-გაზ-კომპანი (236689954) - 20%

შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) - 100%, რომელიც დააფუძნა 2024 წლის 21 მაისს.
წინამდებარე ანგარიშგება შპს მეუკისა და ამ უკანასკნელი (შვილობილი) კომპანიის კონსოლიდირების შედეგია.

შპს ეურო ჰოუმ 2024-ის საქმიანობის სფეროა დევლოპერული საქმიანობა ახალქალაქის რაიონში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას მოპოვებული აქვს ნებართვა 90 საცხოვრებელი ბინიანი კორპუსის მშენებლობაზე, სადაც ბინების გარდა პროექტით გათვალისწინებულია კომერციული, ასევე სხვა დანიშნულების ფართები, პარკინგები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს პრაქტიკულად დასრულებული იყო საპროექტო სამუშაოები, ჯერ არ იყო დაწყებული სამშენებლო სამუშაოები კლიმატური პირობების გამო.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების შეცვლას უახლოეს პერიოდში არ გეგმავს. ის აპირებს როგორც თხევადი საავტომობილო საწვავის, ასევე გათხევადებული პროპან-ბუტანის (LPG) რეალიზაციის ზრდას. აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანიის წლიური რეალიზაცია (რაოდენობრივი მონაცემები) შესაძლებელია გაიზარდოს 5-8%-მდე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.
კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა
ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

დასახელება	31/12/24	31/12/23	გასულ წელთან შედარება
მიმდინარე აქტივები	11,342,595	6,799,136	67%
გრძელვადიანი აქტივები	3,154,590	3,306,726	-4%
სულ აქტივები	14,497,186	10,105,862	44%
მიმდინარე ვალდებულებები	172,550	59,621	190%
სულ კაპიტალი	14,228,563	9,935,140	43%
შემოსავალი (სრული)	27,443,873	22,330,977	23%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22,976,741	19,657,326	17%

ცხრილიდან ჩანს, რომ შემოსავალი გაზრდილია 23%-ით, გაზრდილია აქტივები, კაპიტალი, 2024 წელი კომპანიის ზრდის წელი იყო არა მარტო თანხობრივ, არამედ რეალიზებული საქონლის რაოდენობრივ გამოსახულებაშიც.

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.99	0.99	0.00
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.01	0.01	0.00

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.97	0.98	0.01
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.28	0.18	-0.10
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	1.00	0.99	-0.01
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.55	0.63	0.08
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.67	0.78	0.11
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.66	0.73	0.08
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.92	3.91	0.99
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.35	1.00	0.65

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	114.04	75.28	38.76
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	75.57	44.18	31.39
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	75.01	43.31	31.69

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტის აზრით კომპანიისათვის ძირითად რისკებს წარმოადგენენ საბაზრო, საფასო და საოპერაციო რისკები.

საბაზრო რისკი და საფასო რისკი განპირობებულია მწვავე კონკურენციით დიდ ქსელურ კომპანიებთან, რამაც შეიძლება გააუარესოს საბაზრო განაკვეთები, გამოიწვიოს ფასების მერყეობა. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. საფასო რისკი პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით იმართება. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ.

საოპერაციო რისკი წარმოიშობება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეექვი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	31/12/24	31/12/23	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,332,184	4,471,895	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313	33,460	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	2,844,098	2,267,749	ა3
საგადასახადო აქტივები	0	26,032	ა4
სულ მიმდინარე აქტივები	11,342,595	6,799,136	
აქტივის გამოყენების უფლება	87,542	116,722	ა5
ძირითადი საშუალებები	2,185,501	2,291,860	ა6
არამატერიალური აქტივები	38,898	55,494	ა7
გუდვილი	842,650	842,650	ა9
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,154,590	3,306,726	
სულ აქტივები	14,497,186	10,105,862	
საგადასახადო ვალდებულება	131,706		ა4
მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,844	59,621	ა10
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	172,550	59,621	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	96,073	111,103	ა5.1
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	96,073	111,103	
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწ მოგება/ ზარალი	14,228,563	9,935,140	ა11
სულ კაპიტალი	14,228,563	9,935,140	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	14,497,186	10,105,863	

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეექი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	შენიშვნა	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალიზიციიდან	ბ1.1	25,681,704	21,949,008
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	ბ2.1	-22,976,741	-19,657,326
საერთო მოგება		2,704,964	2,291,682
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (იჯარა)	ბ1.2	178,366	18,508
ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები	ბ2.2	-1,132,412	-964,203
საოპერაციო მოგება		1,750,917	1,345,987
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	ბ1.3	681,227	365,213
მიღებული დივიდენდები	ბ1.4	902,576	363,460
სხვა სრული შემოსულობები და ხარჯები	ბ2.3	-8,154	
მოგება დაბეგვრამდე		3,326,567	2,074,660
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		3,326,567	2,074,660

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ვალუტა: ლარი

საოპერაციო საქმიანობა	2024 წელი	2023 წელი
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	30,648,812	25,841,522
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები და გადასახადები	-29,051,667	-23,395,716
საოპერაციო საქმიანობა სულ	1,597,145	2,445,806
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	-11,071	-42,917
მიღებული დივიდენდები	902,576	
შენატანების სხვა საწარმოს კაპიტალში		-894,915
საინვესტიციო საქმიანობა სულ	891,505	-937,832
საფინანსო საქმიანობა		
გაცემული დივიდენდები	-434,294	-686,118
მიღებული პროცენტები	412,937	365,213
პარტნიორების შენატანები კაპიტალში	1,401,150	
საფინანსო საქმიანობა	1,379,793	-320,905
ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა	3,868,442	1,187,069
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-8,154	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,471,895	3,284,826
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8,332,184	4,471,895

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეუკი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	9,935,140
წმინდა მოგება 2024	3,326,567
დამფუძნებლების შენატანი	1,401,150
გადახდილი დივიდენდები	-434,294
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	14,228,563

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს „მეეკი“ და შვილობილი კომპანია. ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: შპს მეეკი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236684469
რეგისტრაციის ნომ, თარიღი: 22/04-25 05/01/2000
მარეგისტრირებული ორგანო: ნინოწმინდის სასამართლო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ნინოწმინდის რაიონი, ს. სათხა

ხელმძღვ/წარმომადგ: დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%
დავით მკოიან, 07001047397 25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

ცვლილებები:

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი ცვლილება: 5 სექტემბერს სარეგისტრაციო მონაცემებს დაემატა განთავსებული კაპიტალის ჩანაწერი 299,338ლ-ის ოდენობით, რაც მოთხოვნილი არ ყოფილა საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში წარდგენილი დოკუმენტაციით. ჩანაწერი შესრულებული აღმოჩნდა რეგისტრატორის ინდივიდუალური შეხედულებით. კომპანიას ასეთი სარეგისტრაციო მონაცემის დაფიქსირება მიზნად არ ჰქონია, პარტნიორთა კრებების დღის წესრიგში ასეთი საკითხი არასოდეს შესულა და ამ ტექნიკურ ხარვეზს კომპანია გაასწორებს ახლო მომავალში.

წილის ფლობა:

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის შემდეგი კომპანიების წილება:
შპს ეს-ჯი-გაზ-კომპანი (236689954) - 20%
შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) - 100%, რომელიც დააფუძნა 2024 წლის 21 მაისს.

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გაზები CNG LPG) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას და ინერტული მასალის (ღორღი) საბითუმო რეალიზაციას. იგი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-ღორღს კარიერებზე მოიპოვებს თავად.

კონსოლიდაცია

წინამდებარე ანგარიშგება შპს მეეკისა და მისი შვილობილი კომპანიის - შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) კონსოლიდირების შედეგია.

შპს ეურო ჰოუმ 2024-ის საქმიანობის სფეროა დევლოპერული საქმიანობა ახალქალაქის რაიონში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას მოპოვებული აქვს ნებართვა 90 საცხოვრებელი ბინიანი კორპუსის მშენებლობაზე, სადაც ბინების გარდა პროექტით გათვალისწინებულია კომერციული, ასევე სხვა დანიშნულების ფართები, პარკინგები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს პრაქტიკულად დასრულებული იყო საპროექტო სამუშაოები, ჯერ არ იყო დაწყებული სამშენებლო სამუშაოები კლიმატური პირობების გამო.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ანგარიშგების სტანდარტის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 მენიშვნაში. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 მენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. ისინი შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. ქვემოთ მოყვანილია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო წლისთვის. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 და მე-5 მენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები - კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიქარეს

ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს იჯარის გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. კომპანია ამგვარ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დ) ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში სამართლიანი ღირებულების შეფასება - წილობრივ ინსტრუმენტებში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების დისკონტირების ტექნიკის გამოყენებით, მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულების შეფასების მე-3 დონის იერარქია, შეფასების გაცემებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობიდან გამომდინარე.

4. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის (პრეზენტაციის) ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი (სპოტ) კურსის შესაბამისად.

4.2 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. შვილობილი (ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში) და მკავშირე (ერთობლივი საწარმოები არ აქვს) კომპანიების ინვესტიციის აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებით.

4.3 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთსაფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც კონტრაქტით გათვალისწინებულ მისაწოდებელ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა ან შესრულება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურება.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების მომენტი

კომპანიას შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს პროდუქციის გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის იმ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას. ეს განსაზღვრულია მომხმარებელთან წერილობითი ან ზეპირი ხელშეკრულების საფუძველზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

კომპანია არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები;

4.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. წინა საანგარიშო პერიოდებში მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით, გაცემული სესხებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამომშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

- ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ემიტენტის მხრიდან ე.ი. ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეიცავს ხელშეკრულებით ვალდებულებას ფულადი სახსრების გადახდაზე და წარმოადგენს ნარჩენ პროცენტს, კომპანიის მიერ განიხილება, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. კომპანიის პოლიტიკით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL), რადგან მათი ფლობის მიზანი არის საინვესტიციო შემოსავლის მიღება და არ არის გამოზნული სავაჭროდ. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ინვესტიციებიდან მიღებულ დივიდენდებს. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასება არის გარიგების ფასი. არ ყოფილა მმთხვევა,

როდესაც კომპანიას გადაწყვიტოს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ფასისგან.

- გაუფასურება

კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ფასიან ქაღალდებზე, სესხებსა და სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშებზე 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ ინფორმაციას.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელმეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს;
- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი დებიტორული დავალიანების მქონე დებიტორებს;
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს;

- დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც კომპანიას შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება წარსულის გამოცდილების საფუძველზე. კომპანია არ აღიარებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების ნეგატიური გამოცდილება.

- მნიშვნელოვანი დავალიანების მქონე დებიტორები

შეფასებისას კომპანია მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის რეიტინგს, ბ) ფინანსურ მდგომარეობას, გ) მისაღები თანხების ვადაგადაცილების ხანგრძლივობას, დ) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ სხვა, მ.შ. არაფინანსურ ინფორმაციას.

- ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების წარსულ გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

- ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას.

- ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: ა) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ბ) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

- ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გაიქვითება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება სალდირებულად, თუ არსებობს შესაბამისი იურიდიული საფუძველი აღნიშნული თანხების ურთიერთჩათვლისთვის.

4.5 საპროცენტო შემოსავალი

1-ელ და მე-2 ეტაპზე მყოფი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღრიცხავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით მთლიან საბალანსო თანხაზე. მე-3 ეტაპზე არსებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის საპროცენტო შემოსავალი დაიანგარიშება EIR-ის გამოყენებით სესხების ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

4.6 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული, სარგებლის მიღების პროპორციული განაწილების საფუძველზე.

4.7 იჯარა

- იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა უფლებები: - ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და - იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

- თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და - იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. იჯარა კომპანიის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც აქტივი, რომელიც

წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და ვალდებულებას საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს: თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: - საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, - საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; - მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და - იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

- შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ დღევანდელი ღირებულებით შეფასებული საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დამატებით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება. თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებადობით. როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე: - იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი

ანაზღაურებით. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება. კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან.

- იჯარის ვადა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას. ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ახდენს საიჯარო ვადების ხელახალ შეფასებას. საიჯარო ვადების ცვლილების ეფექტით ხდება აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების დაკორექტირება.

- ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

- საიჯარო გადახდები

ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- იჯარების პორტფელური აღრიცხვა

კომპანია მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელს აღრიცხავს გამარტივებული მიდგომის სახით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების გავლენა ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ იქნება პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას. კომპანია იყენებს ერთი დისკონტირების განაკვეთს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით (როგორიცაა, მაგალითად მსგავსი კლასის საიჯარო აქტივების საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებსაც მსგავსი დარჩენილი იჯარის ვადა აქვთ ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში და ნომინირებულია ერთი და იგივე ვალუტაში).

4.8 გადასახადები

- მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაშია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. მის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს: დივიდენდების განაწილება; სხვაობა გარიგების ფასსა და საბაზრო ღირებულებას შორის; ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას; დანაკლისები; უსასყიდლოდ გადაცემული საქონელი და მომსახურება; ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია ზემოთ ჩამოთვლილი მოვლენების შედეგად გარდა პირველისა გაიანგარიშებს მოგების გადასახადს.

- გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული სპეციფიკური ცვლილებების გამო 2017 წლიდან საქართველოს რეზიდენტი კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების წარმოქმნა.

- გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც შესრულება დასაბეგრი ოპერაციები ან ქონების გადასახადის შემთხვევაში - რა პერიოდისთვისაც წარმოიშება საგადასახადო ვალდებულება კანონის თანახმად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია დასაბეგრ გარიგებებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე (ან უშუალოდ მომდევნო დღემდე, თუ ეს თარიღი არასამუშაო დღეს წარმოადგენს). საგადასახადო კოდექსით დადგენილია დღგ-ზე ანგარიშსწორება გაყიდვასა და შესყიდვას დღგ-ებში სხვაობაზე. დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასეთი სალდირების საფუძველზე.

4.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის

განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო სამსახურის ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარ აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები მეტწილად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა საიჯარო ხელშეკრულების მოქმედების ვადა
ნაგებობები: აგს-ების კონსტრუქციები - 15-20 წელი;
რეზერვუარები - 30-40 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი მსუბუქი, 15 წელი სატვირთო და სპეცავტოტექნიკა;
ავეჯი - 10 წელი;
საოფისე კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერია - 5 წელი;
სამრეწველო დანადგარები და ტექნიკა (ექსკავატორი, სამრეწველო დანადგარები) - 20 წელი;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება ხარჯებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4.10 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას კომპანია აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20-40 წლით. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4.11 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას.

აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა

წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

4.12 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და მარაგების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. ყველა სახის სავაჭრო ფასდაკლება ამცირებს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4.13 დივიდენდები

გასაცემი დივიდენდები დგინდება კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4.16 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასევე არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საოპერაციო რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და

პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/24	31/12/23
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,332,184	4,471,895
მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313	33,460
საგადასახადო აქტივები		26,032
საგადასახადო ვალდებულება	131,706	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,844	59,621
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	96,073	111,103

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება. კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას: დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის; დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზარზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე; დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა

ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდოლოგია მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის. რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სხვა ინვესტიციები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის

- კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებს არ ახორციელებს, თანხა აკუმულირებულია მომავლის საინვესტიციო პროექტისათვის, რომლის ღირებულებაც აშშ დოლარში ნომინირდება და ეს გაკეთებულია სავალუტო რისკის პრაქტიკული განულებისათვის. ვერ ანუღირდება მხოლოდ ინფლაციით გამოწვეული ეფექტი. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/24	31/12/23
ფული აშშ დოლარის საბანკო ანგარიშზე	\$1,312,516	

- საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით,

კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს არის თუ არა დებიტორი სახელმწიფო, დაკავშირებული მხარე ან სხვა იურიდიული პირი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	31/12/24	31/12/23
მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313	33,460

არ შეიცავს მოთხოვნებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ, პრაქტიკულად მთლიანად წარმოადგენს მხოლოდ ორ ინდივიდუალურად განხილულ მოთხოვნას. დებიტორთა რეიტინგისა და დავალიანების ხანდაზმულობის გათვალისწინებით, ასევე იმის გათვალისწინებით, რომ უმსხვილესი დებიტორისაგან მოსაღებელია დავალიანების ექვივალენტური მომსახურების მიღება, საკრედიტო რისკი პრაქტიკულად ნულოვანია.

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილიდან ჩანს, რომ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებებისაგან მცირე მოცულობით, მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებებისაგან კიდევ უფრო მცირე მოცულობით და გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებებისაგან. არსებული ფულადი სახსრები (8,3 მლნ ლარი) მრავალჯერ (29-ჯერ) აღემატება ვალდებულებებს, რაც კომპანიის მაღალ ლიკვიდურობაზე მიუთითებს.

დასახელება	1 წლამდე	5 წლამდე
საგადასახადო ვალდებულება	131,706	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,844	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		96,073

6. ა1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	31/12/2024 დებეტი	31/12/24 კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
1100 ნაღდი ფული საღაროში	125,370		195,093	
1200 ფული საბანკო ანგარიშებზე	8,206,814		4,329,001	

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა2. მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	31/12/2024 დებიტი	31/12/24 კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313		33,460	

არ შეიცავს მოთხოვნებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ, პრაქტიკულად მთლიანად წარმოადგენს მხოლოდ ორ ინდივიდუალურად განხილულ მოთხოვნას. დებიტორთა რეიტინგისა და დავალიანების ხანდაზმულობის გათვალისწინებით მოცემულ შემთხვევაში საკრედიტო რისკი პრაქტიკულად ნულოვანია. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა3. მარაგები

დასახელება	31/12/24	31/12/23
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	2,844,098	2,267,749

კომპანიამ წლის ბოლოს გადახდა მარაგს, რათა შეეფასებინა უმცირესი ღირებულებით თვითღირებულებასა და შესაძლო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. საქონლის თვისებათა გამო (არ ძველდება ფიზიკურად ან მორალურად, არ განიცდის გაუვარცხნებას) კორექციის საჭიროება არ დამდგარა.

ა4. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

დასახელება	31/12/24	31/12/23
საგადასახადო აქტივები		26,032
საგადასახადო ვალდებულება	131,706	

უმეტეს წილად წარმოადგენს პერიოდის დასრულებიდან 15 დღეში გადასახდელი დღგ, რომელიც ღრუჭულად იქნა გადახდილი მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

ა5. გრძელვადიანი იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლება, გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები

	საანგ პერ	შესად პერ
ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	-29,181	29,181
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	-11,046	13,525
გ) მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-	
დ) ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან.	-	
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-	

ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-	
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	56,950	34,800
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;		890,876
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-	
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	87,542	116,722

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ აგს-ების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი არ არის მითითებული ხელშეკრულებებში, მაგრამ შეფასებულია 5 წლით გასული პერიოდების გამოცდილებით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში. გამარტივებული მიდგომის სახით კომპანია პორტფელურად აღრიცხავს მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს, რადგან ვარაუდობს რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით სტანდარტის გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ არის პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/23	დარიცხული ცვთა	31/12/24
აქტივის გამოყენების უფლება აგს-ები	116,722	29,181	87,542

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/23	ვალდ შემცირება	31/12/24
გრძელვად საიჯარო ვალდ-ბი აგს-ები	111,103	15,030	96,073

იჯარას მოდიფიკაცია არ განუცდია

კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებით და დარიცხული ვალდებულებით. საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე - 10%.

ა6. ძირითადი საშუალებები და მიწის ნაკვეთები

		მიწის ნაკვეთე ბი	დაუმთ მშენ	შენობა- ნაგებო ბები	მანქანა - დანად გარები	სატრანს პორტო საშუალე ბები	ავიჯი და ინვენტ	საოფის ე აღჭურვ ილობა	ჯამი
პერიოდის დასაწყისი (შესად პერ ბოლო)	თავდაპირვ ლირ	1,082,000		926,589	196,641	768,988	20,107	219,013	3,213,338
	აკუმულირებუ ლი ცვეთა			465,701	53,490	236,084	6,905	159,298	921,478
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	1,082,000		460,888	143,151	532,904	13,202	59,715	2,291,860
საანგარიშ იშო პერიოდ	შემოსვლა		272,226				1,755	7,627	281,608
	გასვლა					198,695			198,695
	ცვეთა			77,454	19,132	70,768	2,831	19,087	189,272
საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	ისტორიული ღირ	1,082,000	272,226	926,589	196,641	570,293	21,862	226,640	3,296,251
	აკუმულირებუ ლი ცვეთა			543,155	72,622	306,852	9,736	178,385	1,110,750
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	1,082,000	272,226	383,434	124,019	263,441	12,126	48,255	2,185,501

შესადარისი პერიოდის მონაცემები:

	შესადარისი პერიოდი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობ ები	მანქანა- დანადგ არები	სატრანს პორტო საშუალე ბები	ავიჯი და ინვენტ	საოფისე აღჭურვი ლობა	ჯამი
პერიოდის დასაწყისი (შესად პერ ბოლო)	ისტორიული ღირ	132,000	885,670	112,021	597,982	12,073	203,164	1,942,910
	აკუმულირებული ცვეთა	0	391,258	37,088	109,115	4,344	138,643	680,448
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	132,000	494,412	74,933	488,867	7,729	64,521	1,262,462
საანგარიშ ო პერიოდი	შემოსვლა	950,000	40,919	84,620	114,805	8,034	15,954	1,214,332
	გასვლა							0
	ცვეთა		74,443	16,402	70,768	2,561	20,760	184,934
საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	ისტორიული ღირ	1,082,000	926,589	196,641	712,787	20,107	219,118	3,157,242
	აკუმულირებული ცვეთა		465,701	53,490	179,883	6,905	159,403	865,382
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	1,082,000	460,888	143,151	532,904	13,202	59,715	2,291,860

სასარგებლო სამსახურის ვადები განსაზღვრულია შემდეგი ხანგრძლივობით:

ნაგებობები: აგს-ების კონსტრუქციები - 15-20 წელი;

რეზერვუარები - 30-40 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი მსუბუქი, 15 წელი სატვირთო და სპეცავტოტექნიკა;

ავეჯი - 10 წელი;

საოფისე კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერია - 5 წელი;

სამრეწველო დანადგარები და ტექნიკა (ექსკავატორი, სამრეწველო დანადგარები) - 20 წელი;

ა7. არამატერიალური აქტივები

		საანგ პერ ლიცენზიები	შესად პერ ლიცენზიები
პერიოდ ის დასაწყისი სი (შესად პერ ბოლო)	ისტორიული ღირ	86,119	86,119
	აკუმულირებული ცვეთა	30,625	14,029
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	55,494	72,090
საანგარ იშო პერიოდ ის ბოლოს	შემოსვლა		
	გასვლა		
	ცვეთა	16,596	16,596
საანგარ იშო პერიოდ ის ბოლოს	ისტორიული ღირ	86,119	86,119
	აკუმულირებული ცვეთა	47,221	30,625
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	38,898	55,494

წარმოადგენს ღირების მოპოვების 2 ძალაში მყოფ ლიცენზიას: NN1004393 და 10000261;

ა9. გუდვილი

დასახელება	31/12/24	31/12/23
გუდვილი	842,650	842,650

კომპანიამ შეამოწმა საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება. გაითვალისწინა ინფორმაციის გარე და შიდა წყაროები, გაითვალისწინა, რომ ის მიკუთვნებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე - ნავთობპროდუქტების საცავ ბაზაზე (ახალქალაქი, აღმაშენებლის 41), დაასკვნა, რომ: ანაზღაურებადი ღირებულების ბოლო გამოთვლის შემდგომი მოვლენებისა და გარემოებების ანალიზის შედეგად, ერთეულის ამჟამინდელი ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებითი სიდიდის მისივე საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებობის აღბათობა პრაქტიკულად ნულოვანია; ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას; შესაბამისად, არ ჩათვალა გაუფასურებულად არც თავდ ერთეული, არც მასზე მიკუთვნებული გუდვილი.

ა10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	31/12/24	31/12/23
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	40,844	59,621

წარმოადგენს მხოლოდ სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა ვალდებულებები კომპანიას არ აქვს.

ამორტიზებული დირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო დირებულება უახლოვდება სამართლიან დირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა11. კაპიტალი

	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	9,935,140
წმინდა მოგება 2024	3,326,567
დამფუძნებლების შენატანი	1,401,150
გადახდილი დივიდენდები	-434,294
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	14,228,563

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით, დამფუძნებელი პარტნიორის შენატანებით და შემცირებულია გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდებით. სხვა ცვლილებები არ განხორციელებულა.

ბ1.1 შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალიზიციიდან	25,681,704	21,949,008
მ.შ. საქ რეალ საწვავის რეალიზაცია აგს-ებზე	24,582,710	
მ.შ. საქ რეალ საწვავის რეალიზაცია ტალონებით	973,990	
მ.შ. საქ რეალ ღორღის რეალიზაცია	83,812	
მ.შ. საქ რეალიზაცია თხ აირის რეალიზაცია	41,193	

საქონელი იყიდება ძირითადად საცალო მომხმარებლებზე აგს-ებში ნაღდი, უნაღდო ანგარიშსწორებით ან წინასწარი გადახდის ბარათებით - ტალონებით. იშვიათად, საქონელი საბითუმოდ მიეწოდება მომხმარებელს შეთანხმებულ ადგილზე - კონტროლი შეიძლება გადაეცეს როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას. შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე.

ბ1.2 სხვა საოპერაციო შემოსავლები.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სხვა საოპერაციო შემოსავლები - აგს-ების იჯარა	174,043	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები - სხვადასხვა	4,323	

ბ1.3 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
საინვესტიციო - მიღებული პროცენტები	412,937	
ძ.ს. რეალიზაცია	268,290	

პროცენტები დაერიცხა ბანკში არსებულ ნაშთებს, რომლებიც განთავსდა შეძლებისდაგვარად მაღალპროცენტიან ანაბრების ან მსგავსი ტიპის ანგარიშებზე.

ბ1.4 მიღებული დივიდენდები.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
მიღებული დივიდენდები	902,576	363,460

მიღებულია შპს ეს ჯი გაზ კომპანიისაგან, რომლის 20%-იანი (მნიშვნელოვანი კონტროლის მქონე) წილიც ეკუთვნის ამ ანგარიშების წარმდგენ კომპანიას.

ბ2.1 რეალიზებული საქონლის ღირებულება

დასახელება	2024 წ	2023 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-22,976,741	-19,657,326

წარმოადგენს რეალიზებული საავტომობილო საწვავის (ბენზინი, დიზელი, გაზი) თვითღირებულებას.

ბ2.2 ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შრომის ანაზღაურება	-453,500	-378,251
ცვეთა და ამორტიზაცია	-205,868	-184,933
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-150,655	-28,964
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-89,934	-168,409
ბანკის მომსახურების საკომისიო	-63,501	-56,249
აგუ ცვეთა	-29,181	-29,181
აგუ დაკავშ საპროცენტო ხარჯი	-11,046	-13,525
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯები	-53,441	
სხვა საერთო ხარჯი	-35,584	-51,799
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-17,808	-20,943
ადმინ მიზნებისათვის გამოყენებული საწვავის ხარჯი	-7,480	-19,703
საპენსიო ხარჯის ანგარიში	-5,820	-4,205
კომუნიკაციის ხარჯები	-5,318	-4,803
დაზღვევა	-3,278	-3,240
	-1,132,412	-964,203

ბ2.3 სხვა სრული შემოსულობები და ხარჯები

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სხვა სრული შემოსულობები და ხარჯები	-8,154	

წარმოადგენს საბანკო სავალუტო ანგარიშზე არსებული ნაშთების გადაფასებას ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 17 და 15 ათას ლარს, შესაბამისად.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები.

კომპანიას არ ქვს მიმდინარე სასამართლო დავა

გადასახადები

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გაანგარიშებული და დეკლარირებული აქვს ზუსტად და დროულად. ამიტომ არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თავდებობა

კომპანია თავდებში არ უდგას არავის.

24. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან: დამფუძნებელი პარტნიორები, დირექტორი, შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები. დაკავშირებული მხარის იდენტიფიკაციისათვის გაითვალისწინება არა მხოლოდ წმინდა იურიდიული მხარე, არამედ მისი შინაარსი. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო, სასესხო ან სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებები არ აქვს, არ აქვს არსებითი ოპერაციებიც, გარდა დირექტორის ხელფასისა. ყველა სხვა მაჩვენებელი განმარტებულია შესაბამის შენიშვნაში.

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50% (გაიცა დივიდენდი 434,294ლ)

დირექტორი: პეტროს ნანაიან (გაიცა ხელფასი 18,750ლ)

მეკავშირე კომპანია: შპს ეს-ჯი-გაზ-კომპანი (236689954) - 20% წილი. მისგან მიღებულია დივიდენდი 902,576ლ-ის ოდენობით. მიღებული დივიდენდის ოდენობა ტოლია შპს მეკის წილად გამოცხადებული ოდენობისა.

შვილობილი: შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) - 100%, წილი, დააფუძნა 2024 წლის 21 მაისს. შეტანილია კაპიტალში ფულადი შენატანი 322,000ლ-ის ოდენობით.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი - 528,235ლ.

შვილობილ კომპანიაში განახორციელა შენატანი 630,000 ლ

განიცადა რეორგანიზაცია: მას გამოეყო შპს ბეტი 2025 (423359582), რომელსაც გადაეცა ერთადერთი (იდენტიფიცირებადი) აქტივი - შპს ეს ჯი გაზ კომპანიის 20%-იანი წილი და ზუსტად ამ წილის მოცულობის კაპიტალი.

დირექტორი:

29/9/2025

პეტროს ნანაიან

შპს „მეეკი“ (ს/ნ 236684469) და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
მმართველობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	11
ფინანსურ მდგომარეობასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები	12

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს მეექის (ს/ნ 236684469) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეექის (236684469) (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი

მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი,

ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

შპს ბიზნეს კონსალტინგის (სკ 402191953, აუდიტორული ფირმის სარეგ. ნომ: SARAS-F-604338) სახელით



29 სექტემბერი 2025 წ.

**მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის
შპს მეკი ს/კ 236684469**

საქმიანობა, განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ძირითადი მონაცემები კომპანიის შესახებ

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG) ძირითადად საცალო, ასევე, იშვიათად, წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, ინერტული მასალის (დორღი) საბითუმო რეალიზაციას და საიჯარო მომსახურებას. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-დორღს მოიპოვებს კარიერზე შესაბამისი ლიცენზიების საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

მანუელ მკოიან, 07001047361	25%
დავით მკოიან, 07001047397	25%
მარტენ მკოიან, 07001001210	50%

დირექტორი: პეტროს ნანაიან, 32001001954

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი ცვლილება: 5 სექტემბერს სარეგისტრაციო მონაცემებს დაემატა განთავსებული კაპიტალის ჩანაწერი 299,338ლ-ის ოდენობით, რაც მოთხოვნილი არ ყოფილა საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში წარდგენილი დოკუმენტაციით. ჩანაწერი შესრულებული აღმოჩნდა რეგისტრატორის ინდივიდუალური გადაწყვეტილებით. შესწორებას კომპანია მიზნად ისახავს ახლო მომავალში.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ფინანსთა მინისტრის N996 ბრძანება, კონკრეტულად მისი მე-14 თავი: ნავთობპროდუქტების ოპერაციების აღრიცხვა, მუხლები 57-62.
- ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონი.

კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონებში. ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კომპანიის წილი მცირეა. მას მფლობელობაში აქვს მნიშვნელოვანი ტევადობის ნავთობპროდუქტების საცავი და მფლობელობასა და სარგებლობაში აქვს 7 ავტოგასამართი სადგური ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონში. კომპანიის ბაზრის წილი დასახელებულ რაიონებშიც მცირეა, ვინაიდან აქ ოპერირებენ როგორც მსხვილი კონკურენტები: ვისოლი, რომპეტროლი, გალფი, ასევე შედარებით მცირე რამდენიმე ოპერატორი. ქვა-დორღის ბაზარზეც კომპანიის ბაზრის წილი მცირეა.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- საავტომობილო ბენზინები;
- დიზელის საწვავი;
- გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG;
- ინერტული მასალები (დორღი);

წილების ფლობა, კონსოლიდაცია

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის შემდეგი კომპანიების წილება:
შპს ეს-ჯი-გაზ-კომპანი (236689954) - 20%

შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) - 100%, რომელიც დააფუძნა 2024 წლის 21 მაისს.
წინამდებარე ანგარიშგება შპს მეექვსისა და ამ უკანასკნელი (შვილობილი) კომპანიის კონსოლიდირების შედეგია.

შპს ეურო ჰოუმ 2024-ის საქმიანობის სფეროა დეველოპერული საქმიანობა ახალქალაქის რაიონში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას მოპოვებული აქვს ნებართვა 90 საცხოვრებელი ბინიანი კორპუსის მშენებლობაზე, სადაც ბინების გარდა პროექტით გათვალისწინებულია კომერციული, ასევე სხვა დანიშნულების ფართები, პარკინგები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს პრაქტიკულად დასრულებული იყო საპროექტო სამუშაოები, ჯერ არ იყო დაწყებული სამშენებლო სამუშაოები კლიმატური პირობების გამო.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების შეცვლას უახლოეს პერიოდში არ გეგმავს. ის აპირებს როგორც თხევადი საავტომობილო საწვავის, ასევე გათხევადებული პროპან-ბუტანის (LPG) რეალიზაციის ზრდას. აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანიის წლიური რეალიზაცია (რაოდენობრივი მონაცემები) შესაძლებელია გაიზარდოს 5-8%-მდე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.
კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა
ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

დასახელება	31/12/24	31/12/23	გასულ წელთან შედარება
მიმდინარე აქტივები	11,342,595	6,799,136	67%
გრძელვადიანი აქტივები	3,154,590	3,306,726	-4%
სულ აქტივები	14,497,186	10,105,862	44%
მიმდინარე ვალდებულებები	172,550	59,621	190%
სულ კაპიტალი	14,228,563	9,935,140	43%
შემოსავალი (სრული)	27,443,873	22,330,977	23%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22,976,741	19,657,326	17%

ცხრილიდან ჩანს, რომ შემოსავალი გაზრდილია 23%-ით, გაზრდილია აქტივები, კაპიტალი, 2024 წელი კომპანიის ზრდის წელი იყო არა მარტო თანხობრივ, არამედ რეალიზებული საქონლის რაოდენობრივ გამოსახულებაშიც.

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.99	0.99	0.00
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.01	0.01	0.00

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.97	0.98	0.01
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.28	0.18	-0.10
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	1.00	0.99	-0.01
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.55	0.63	0.08
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.67	0.78	0.11
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.66	0.73	0.08
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.92	3.91	0.99
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.35	1.00	0.65

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	114.04	75.28	38.76
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	75.57	44.18	31.39
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	75.01	43.31	31.69

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტის აზრით კომპანიისათვის ძირითად რისკებს წარმოადგენენ საბაზრო, საფასო და საოპერაციო რისკები.

საბაზრო რისკი და საფასო რისკი განპირობებულია მწვავე კონკურენციით დიდ ქსელურ კომპანიებთან, რამაც შეიძლება გააუარესოს საბაზრო განაკვეთები, გამოიწვიოს ფასების მერყეობა. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. საფასო რისკი პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით იმართება. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ.

საოპერაციო რისკი წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეუკი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	31/12/24	31/12/23	მენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,332,184	4,471,895	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313	33,460	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	2,844,098	2,267,749	ა3
საგადასახადო აქტივები	0	26,032	ა4
სულ მიმდინარე აქტივები	11,342,595	6,799,136	
აქტივის გამოყენების უფლება	87,542	116,722	ა5
ძირითადი საშუალებები	2,185,501	2,291,860	ა6
არამატერიალური აქტივები	38,898	55,494	ა7
გუდვილი	842,650	842,650	ა9
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,154,590	3,306,726	
სულ აქტივები	14,497,186	10,105,862	
საგადასახადო ვალდებულება	131,706		ა4
მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,844	59,621	ა10
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	172,550	59,621	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	96,073	111,103	ა5.1
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	96,073	111,103	
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწი მოგება/ ზარალი	14,228,563	9,935,140	ა11
სულ კაპიტალი	14,228,563	9,935,140	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	14,497,186	10,105,863	

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეექი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	შენიშვნა	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალიზიციიდან	ბ1.1	25,681,704	21,949,008
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	ბ2.1	-22,976,741	-19,657,326
საერთო მოგება		2,704,964	2,291,682
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (იჯარა)	ბ1.2	178,366	18,508
ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები	ბ2.2	-1,132,412	-964,203
საოპერაციო მოგება		1,750,917	1,345,987
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	ბ1.3	681,227	365,213
მიღებული დივიდენდები	ბ1.4	902,576	363,460
სხვა სრული შემოსულობები და ხარჯები	ბ2.3	-8,154	
მოგება დაბეგვრამდე		3,326,567	2,074,660
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		3,326,567	2,074,660

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეექი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ვალუტა: ლარი

საოპერაციო საქმიანობა	2024 წელი	2023 წელი
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	30,648,812	25,841,522
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები და გადასახადები	-29,051,667	-23,395,716
საოპერაციო საქმიანობა სულ	1,597,145	2,445,806
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	-11,071	-42,917
მიღებული დივიდენდები	902,576	
შენატანების სხვა საწარმოს კაპიტალში		-894,915
საინვესტიციო საქმიანობა სულ	891,505	-937,832
საფინანსო საქმიანობა		
გაცემული დივიდენდები	-434,294	-686,118
მიღებული პროცენტები	412,937	365,213
პარტნიორების შენატანები კაპიტალში	1,401,150	
საფინანსო საქმიანობა	1,379,793	-320,905
ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა	3,868,442	1,187,069
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-8,154	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,471,895	3,284,826
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8,332,184	4,471,895

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მექი (სკ 236684469) და შვილობილი კომპანია
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	9,935,140
წმინდა მოგება 2024	3,326,567
დამფუძნებლების შენატანი	1,401,150
გადახდილი დივიდენდები	-434,294
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	14,228,563

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს „მეეკი“ და შვილობილი კომპანია. ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: შპს მეეკი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236684469
რეგისტრაციის წმ, თარიღი: 22/04-25 05/01/2000
მარეგისტრირებული ორგანო: ნინოწმინდის სასამართლო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ნინოწმინდის რაიონი, ს. სათხა

ხელმძღვ./წარმომადგ: დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:
მანუელ მკოიან, 07001047361 25%
დავით მკოიან, 07001047397 25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

ცვლილებები:
საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი ცვლილება: 5 სექტემბერს სარეგისტრაციო მონაცემებს დაემატა განთავსებული კაპიტალის ჩანაწერი 299,338ლ-ის ოდენობით, რაც მოთხოვნილი არ ყოფილა საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში წარდგენილი დოკუმენტაციით. ჩანაწერი შესრულებული აღმოჩნდა რეგისტრატორის ინდივიდუალური შეხედულებით. კომპანიას ასეთი სარეგისტრაციო მონაცემის დაფიქსირება მიზნად არ ჰქონია, პარტნიორთა კრებების დღის წესრიგში ასეთი საკითხი არასოდეს შესულა და ამ ტექნიკურ ხარვეზს კომპანია გაასწორებს ახლო მომავალში.

წილის ფლობა:
კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის შემდეგი კომპანიების წილება:
შპს ეს-ჯი-გაზ-კომპანი (236689954) - 20%
შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) - 100%, რომელიც დააფუძნა 2024 წლის 21 მაისს.

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გაზები CNG LPG) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას და ინერტული მასალის (ღორღი) საბითუმო რეალიზაციას. იგი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-ღორღს კარიერებზე მოიპოვებს თავად.

კონსოლიდაცია

წინამდებარე ანგარიშგება შპს მეეკისა და მისი შვილობილი კომპანიის - შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) კონსოლიდირების შედეგია.

შპს ეურო ჰოუმ 2024-ის საქმიანობის სფეროა დეველოპერული საქმიანობა ახალქალაქის რაიონში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას მოპოვებული აქვს ნებართვა 90 საცხოვრებელი ბინიანი კორპუსის მშენებლობაზე, სადაც ბინების გარდა პროექტით გათვალისწინებულია კომერციული, ასევე სხვა დანიშნულების ფართები, პარკინგები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს პრაქტიკულად დასრულებული იყო საპროექტო სამუშაოები, ჯერ არ იყო დაწყებული სამშენებლო სამუშაოები კლიმატური პირობების გამო.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ანგარიშგების სტანდარტის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. ისინი შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. ქვემოთ მოყვანილია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსური ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო წლისთვის. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 და მე-5 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები - კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიქარეს

ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს იჯარის გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. კომპანია ამგვარ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დ) ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში სამართლიანი ღირებულების შეფასება - წილობრივ ინსტრუმენტებში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების დისკონტირების ტექნიკის გამოყენებით, მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულების შეფასების მე-3 დონის იერარქია, შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობიდან გამომდინარე.

4. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის (პრეზენტაციის) ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი (სპოტ) კურსის შესაბამისად.

4.2 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. შვილობილი (ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში) და შეკავშირე (ერთობლივი საწარმოები არ აქვს) კომპანიების ინვესტიციის აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებით.

4.3 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთსაფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც კონტრაქტით გათვალისწინებულ მისაწოდებელ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა ან შესრულება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურება.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების მომენტი

კომპანიას შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს პროდუქციის გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის იმ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას. ეს განსაზღვრულია მომხმარებელთან წერილობითი ან ზეპირი ხელშეკრულების საფუძველზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

კომპანია არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები;

4.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. წინა საანგარიშო პერიოდებში მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით, გაცემული სესხებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

- ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ემიტენტის მხრიდან ე.ი. ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეიცავს ხელშეკრულებით ვალდებულებას ფულადი სახსრების გადახდაზე და წარმოადგენს ნარჩენ პროცენტს, კომპანიის მიერ განიხილება, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. კომპანიის პოლიტიკით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL), რადგან მათი ფლობის მიზანი არის საინვესტიციო შემოსავლის მიღება და არ არის გამიზნული სავაჭროდ. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ინვესტიციებიდან მიღებულ დივიდენდებს. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასება არის გარიგების ფასი. არ ყოფილა შმთხვევა,

როდესაც კომპანიას გადაწყვიტოს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ფასისგან.

- გაუფასურება

კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ფასიან ქაღალდებზე, სესხებსა და სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშებზე 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ ინფორმაციას.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელმეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს;
- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი დებიტორული დავალიანების მქონე დებიტორებს;
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს;

- დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც კომპანიას შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება წარსულის გამოცდილების საფუძველზე. კომპანია არ აღიარებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების ნეგატიური გამოცდილება.

- მნიშვნელოვანი დავალიანების მქონე დებიტორები

შეფასებისას კომპანია მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის რეიტინგს, ბ) ფინანსურ მდგომარეობას, გ) მისაღები თანხების ვალაგადაცილების ხანგრძლივობას, დ) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ სხვა, მ.შ. არაფინანსურ ინფორმაციას.

- ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების წარსულ გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

- ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას.

- ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: ა) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ბ) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

- ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გაიქვითება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება საღირებულოდ, თუ არსებობს შესაბამისი იურიდიული საფუძველი აღნიშნული თანხების ურთიერთათვისებისთვის.

4.5 საპროცენტო შემოსავალი

1-ელ და მე-2 ეტაპზე მყოფი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღრიცხავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით მთლიან საბალანსო თანხაზე. მე-3 ეტაპზე არსებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის საპროცენტო შემოსავალი დაიანგარიშება EIR-ის გამოყენებით სესხების ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

4.6 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული, სარგებლის მიღების პროპორციული განაწილების საფუძველზე.

4.7 იჯარა

- იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა უფლებები: - ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და - იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

- თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და - იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. იჯარა კომპანიის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც აქტივი, რომელიც

წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების ღირებულებით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს: თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: - საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, - საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; - მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და - იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

- შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ღირებულებით შეფასებული საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დამატებით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება. თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობით. როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე: - იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი

ანაზღაურებით. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალი აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება. კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან.

- იჯარის ვადა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას. ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ახდენს საიჯარო ვადების ხელახალ შეფასებას. საიჯარო ვადების ცვლილების ეფექტით ხდება აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების დაკორექტირება.

- ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

- საიჯარო გადახდები

ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- იჯარების პორტფელური აღრიცხვა

კომპანია მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელს აღრიცხავს გამარტივებული მიდგომის სახით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების გავლენა ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ იქნება პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას. კომპანია იყენებს ერთი დისკონტირების განაკვეთს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით (როგორიცაა, მაგალითად მსგავსი კლასის საიჯარო აქტივების საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებსაც მსგავსი დარჩენილი იჯარის ვადა აქვთ ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში და ნომინირებულია ერთი და იგივე ვალუტაში).

4.8 გადასახადები

- მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაშია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. მის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს: დივიდენდების განაწილება; სხვაობა გარიგების ფასსა და საბაზრო ღირებულებას შორის; ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას; დანაკლისები; უსასყიდლოდ გადაცემული საქონელი და მომსახურება; ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია ზემოთ ჩამოთვლილი მოვლენების შედეგად გარდა პირველისა გაიანგარიშებს მოგების გადასახადს.

- გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული სპეციფიკური ცვლილებების გამო 2017 წლიდან საქართველოს რეზიდენტი კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების წარმოქმნა.

- გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც შესრუდება დასაბეგრი ოპერაციები ან ქონების გადასახადის შემთხვევაში - რა პერიოდისთვისაც წარმოიშება საგადასახადო ვალდებულება კანონის თანახმად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია დასაბეგრი გარიგებებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე (ან უშუალოდ მომდევნო დღემდე, თუ ეს თარიღი არასამუშაო დღეს წარმოადგენს). საგადასახადო კოდექსით დადგენილია დღგ-ზე ანგარიშსწორება გაყიდვასა და შესყიდვას დღგ-ებში სხვაობაზე. დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასეთი სალდირების საფუძველზე.

4.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის

განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო სამსახურის ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარ აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები მეტწილად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა საიჯარო ხელშეკრულების მოქმედების ვადა
ნაგებობები: აგს-ების კონსტრუქციები - 15-20 წელი;
რეზერვუარები - 30-40 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი მსუბუქი, 15 წელი სატვირთო და სპეციალტექნიკა;
ავიჯი - 10 წელი;
საოფისე კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერია - 5 წელი;
სამრეწველო დანადგარები და ტექნიკა (ექსკავატორი, სამრეწველო დანადგარები) - 20 წელი;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება ხარჯებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4.10 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას კომპანია აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20-40 წლით. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4.11 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მიწიშენება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას.

აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა

წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

4.12 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და მარაგების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. ყველა სახის სავაჭრო ფასდაკლება ამცირებს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4.13 დივიდენდები

გასაცემი დივიდენდები დგინდება კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4.16 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასევე არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საოპერაციო რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და

პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/24	31/12/23
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,332,184	4,471,895
მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313	33,460
საგადასახადო აქტივები		26,032
საგადასახადო ვალდებულება	131,706	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,844	59,621
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	96,073	111,103

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალური ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალური ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება. კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას: დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის; დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე; დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა

ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდის მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის. რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სხვა ინვესტიციები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის

- კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებს არ ახორციელებს, თანხა აკუმულირებულია მომავლის საინვესტიციო პროექტისათვის, რომლის ღირებულებაც აშშ დოლარში ნომინირდება და ეს გაკეთებულია სავალუტო რისკის პრაქტიკული განულებისათვის. ვერ ანულირდება მხოლოდ ინფლაციით გამოწვეული ეფექტი. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/24	31/12/23
ფული აშშ დოლარის საბანკო ანგარიშზე	\$1,312,516	

- საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით,

კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს არის თუ არა დებიტორი სახელმწიფო, დაკავშირებული მხარე ან სხვა იურიდიული პირი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	31/12/24	31/12/23
მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313	33,460

არ შეიცავს მოთხოვნებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ, პრაქტიკულად მთლიანად წარმოადგენს მხოლოდ ორ ინდივიდუალურად განხილულ მოთხოვნას. დებიტორთა რეიტინგისა და დავალიანების ხანდაზმულობის გათვალისწინებით, ასევე იმის გათვალისწინებით, რომ უმსხვილესი დებიტორისაგან მოსაღებნელია დავალიანების ექვივალენტური მომსახურების მიღება, საკრედიტო რისკი პრაქტიკულად ნულოვანია.

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილიდან ჩანს, რომ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებებისაგან მცირე მოცულობით, მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებებისაგან კიდევ უფრო მცირე მოცულობით და გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებებისაგან. არსებული ფულადი სახსრები (8,3 მლნ ლარი) მრავალჯერ (29-ჯერ) აღემატება ვალდებულებებს, რაც კომპანიის მაღალ ლიკვიდურობაზე მიუთითებს.

დასახელება	1 წლამდე	5 წლამდე
საგადასახადო ვალდებულება	131,706	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,844	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		96,073

6. ა1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	31/12/2024 დებეტი	31/12/24 კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
1100 ნაღდი ფული საღაროში	125,370		195,093	
1200 ფული საბანკო ანგარიშებზე	8,206,814		4,329,001	

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა2. მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	31/12/2024 დებიტი	31/12/24 კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები	166,313		33,460	

არ შეიცავს მოთხოვნებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ, პრაქტიკულად მთლიანად წარმოადგენს მხოლოდ ორ ინდივიდუალურად განხილულ მოთხოვნას. დებიტორთა რეიტინგისა და დავალიანების ხანდაზმულობის გათვალისწინებით მოცემულ შემთხვევაში საკრედიტო რისკი პრაქტიკულად ნულოვანია. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა3. მარაგები

დასახელება	31/12/24	31/12/23
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	2,844,098	2,267,749

კომპანიამ წლის ბოლოს გადახედა მარაგს, რათა შეეფასებინა უმცირესი ღირებულებით თვითღირებულებასა და შესაძლო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. საქონლის თვისებათა გამო (არ ძველდება ფიზიკურად ან მორალურად, არ განიცდის გაუვარცხნებას) კორექციის საჭიროება არ დამდგარა.

ა4. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

დასახელება	31/12/24	31/12/23
საგადასახადო აქტივები		26,032
საგადასახადო ვალდებულება	131,706	

უმეტეს წილად წარმოადგენს პერიოდის დასრულებიდან 15 დღეში გადასახდელი დღგ, რომელიც დროულად იქნა გადახდილი მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

ა5. გრძელვადიანი იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლება, გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები

	საანგ პერ	შესად პერ
ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	-29,181	29,181
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	-11,046	13,525
გ) მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადა არაუმეტეს ერთი თვე	-	
დ) ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან.	-	
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-	

ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-	
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	56,950	34,800
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;		890,876
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-	
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	87,542	116,722

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ აგს-ების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი არ არის მითითებული ხელშეკრულებებში, მაგრამ შეფასებულია 5 წლით გასული პერიოდების გამოცდილებით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში. გამართიებული მიდგომის სახით კომპანია პორტფელურად აღრიცხავს მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს, რადგან ვარაუდობს რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით სტანდარტის გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ არის პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/23	დარიცხული ცვეთა	31/12/24
აქტივის გამოყენების უფლება აგს-ები	116,722	29,181	87,542

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/23	ვალდ შემცირება	31/12/24
გრძელვად საიჯარო ვალდ-ბი აგს-ები	111,103	15,030	96,073

იჯარას მოდიფიკაცია არ განუცდია

კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებით და დარიცხული ვალდებულებით. საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე - 10%.

ა6. ძირითადი საშუალებები და მიწის ნაკვეთები

		მიწის ნაკვეთე ბი	დაუმთ მშენ	შენობა- ნაგებო ბები	მანქანა - დანად გარები	სატრანს პორტო საშუალე ბები	ავიჯი და ინვენტ	საოფის ე აღჭურვ ილობა	ჯამი
პერიოდის დასაწყისი (შესად პერ ბოლო)	თავდაპირვე ლი	1,082,000		926,589	196,641	768,988	20,107	219,013	3,213,338
	აკუმულირებული ცვეთა			465,701	53,490	236,084	6,905	159,298	921,478
	ნეტო საბალანსო დირებულება	1,082,000		460,888	143,151	532,904	13,202	59,715	2,291,860
საანგარიშო პერიოდ	შემოსვლა		272,226				1,755	7,627	281,608
	გასვლა					198,695			198,695
	ცვეთა			77,454	19,132	70,768	2,831	19,087	189,272
საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	ისტორიული დირ	1,082,000	272,226	926,589	196,641	570,293	21,862	226,640	3,296,251
	აკუმულირებული ცვეთა			543,155	72,622	306,852	9,736	178,385	1,110,750
	ნეტო საბალანსო დირებულება	1,082,000	272,226	383,434	124,019	263,441	12,126	48,255	2,185,501

შესადარისი პერიოდის მონაცემები:

	შესადარისი პერიოდი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობ ები	მანქანა- დანადგ არები	სატრანს პორტო საშუალე ბები	ავიჯი და ინვენტ	საოფისე აღჭურვ ლობა	ჯამი
პერიოდის დასაწყისი (შესად პერ ბოლო)	ისტორიული დირ	132,000	885,670	112,021	597,982	12,073	203,164	1,942,910
	აკუმულირებული ცვეთა	0	391,258	37,088	109,115	4,344	138,643	680,448
	ნეტო საბალანსო დირებულება	132,000	494,412	74,933	488,867	7,729	64,521	1,262,462
საანგარიშო პერიოდი	შემოსვლა	950,000	40,919	84,620	114,805	8,034	15,954	1,214,332
	გასვლა							0
	ცვეთა		74,443	16,402	70,768	2,561	20,760	184,934
საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	ისტორიული დირ	1,082,000	926,589	196,641	712,787	20,107	219,118	3,157,242
	აკუმულირებული ცვეთა		465,701	53,490	179,883	6,905	159,403	865,382
	ნეტო საბალანსო დირებულება	1,082,000	460,888	143,151	532,904	13,202	59,715	2,291,860

სასარგებლო სამსახურის ვადები განსაზღვრულია შემდეგი ხანგრძლივობით:

ნაგებობები: აგს-ების კონსტრუქციები - 15-20 წელი;

რეზერვუარები - 30-40 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი მსუბუქი, 15 წელი სატვირთო და სპეცავტოტექნიკა;

ავეჯი - 10 წელი;

საოფისე კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერია - 5 წელი;

სამრეწველო დანადგარები და ტექნიკა (ექსკავატორი, სამრეწველო დანადგარები) - 20 წელი;

ა7. არამატერიალური აქტივები

		საანგ პერ ლიცენზიები	შესად პერ ლიცენზიები
პერიოდ ის დასაწყისი სი (შესად პერ ბოლო)	ისტორიული ღირ	86,119	86,119
	აკუმულირებული ცვეთა	30,625	14,029
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	55,494	72,090
საანგარ იშო პერიოდ ის ბოლოს	შემოსვლა		
	გასვლა		
	ცვეთა	16,596	16,596
საანგარ იშო პერიოდ ის ბოლოს	ისტორიული ღირ	86,119	86,119
	აკუმულირებული ცვეთა	47,221	30,625
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	38,898	55,494

წარმოადგენს ღირების მოპოვების 2 ძალაში მყოფ ლიცენზიას: NN1004393 და 10000261;

ა9. გუდვილი

დასახელება	31/12/24	31/12/23
გუდვილი	842,650	842,650

კომპანიამ შეამოწმა საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება. გაითვალისწინა ინფორმაციის გარე და შიდა წყაროები, გაითვალისწინა, რომ ის მიკუთვნებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე - ნავთობპროდუქტების საცავ ბაზაზე (ახალქალაქი, აღმაშენებლის 41), დაასკვნა, რომ: ანაზღაურებადი ღირებულების ბოლო გამოთვლის შემდგომი მოვლენებისა და გარემოებების ანალიზის შედეგად, ერთეულის ამჟამინდელი ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებითი სიდიდის მისივე საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებობის აღბათობა პრაქტიკულად ნულოვანია; ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას; შესაბამისად, არ ჩათვალა გაუფასურებულად არც თავდ ერთეული, არც მასზე მიკუთვნებული გუდვილი.

ა10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	31/12/24	31/12/23
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	40,844	59,621

წარმოადგენს მხოლოდ სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა ვალდებულებები კომპანიას არ აქვს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა11. კაპიტალი

	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	9,935,140
წმინდა მოგება 2024	3,326,567
დამფუძნებლების შენატანი	1,401,150
გადახდილი დივიდენდები	-434,294
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	14,228,563

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით, დამფუძნებელი პარტნიორის შენატანებით და შემცირებულია გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდებით. სხვა ცვლილებები არ განხორციელებულა.

ბ1.1 შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,681,704	21,949,008
მ.შ. საქ რეალ საწვავის რეალიზაცია აგს-ებზე	24,582,710	
მ.შ. საქ რეალ საწვავის რეალიზაცია ტალონებით	973,990	
მ.შ. საქ რეალ ღორღის რეალიზაცია	83,812	
მ.შ. საქ რეალიზაცია თხ აირის რეალიზაცია	41,193	

საქონელი იყიდება ძირითადად საცალო მომხმარებლებზე აგს-ებში ნაღდი, უნაღდო ანგარიშსწორებით ან წინასწარი გადახდის ბარათებით - ტალონებით. იშვიათად, საქონელი საბითუმოდ მიეწოდება მომხმარებელს შეთანხმებულ ადგილზე - კონტროლი შეიძლება გადაეცეს როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას. შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე.

ბ1.2 სხვა საოპერაციო შემოსავლები.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სხვა საოპერაციო შემოსავლები - აგს-ების იჯარა	174,043	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები - სხვადასხვა	4,323	

ბ1.3 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
საინვესტიციო - მიღებული პროცენტები	412,937	
ძ.ს. რეალიზაცია	268,290	

პროცენტები დაერიცხა ბანში არსებულ ნაშთებს, რომლებიც განთავსდა შეძლებისდაგვარად მაღალპროცენტიან ანაბრების ან მსგავსი ტიპის ანგარიშებზე.

ბ1.4 მიღებული დივიდენდები.

დასახელება	2024 წ	2023 წ
მიღებული დივიდენდები	902,576	363,460

მიღებულია შპს ეს ჯი გაზ კომპანიისგან, რომლის 20%-იანი (მნიშვნელოვანი კონტროლის მქონე) წილიც ეკუთვნის ამ ანგარიშების წარმდგენ კომპანიას.

ბ2.1 რეალიზებული საქონლის ღირებულება

დასახელება	2024 წ	2023 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-22,976,741	-19,657,326

წარმოადგენს რეალიზებული საავტომობილო საწვავის (ბენზინი, დიზელი, გაზი) თვითღირებულებას.

ბ2.2 ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შრომის ანაზღაურება	-453,500	-378,251
ცვეთა და ამორტიზაცია	-205,868	-184,933
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-150,655	-28,964
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-89,934	-168,409
ბანკის მომსახურების საკომისიო	-63,501	-56,249
აგუ ცვეთა	-29,181	-29,181
აგუ დაკავშ საპროცენტო ხარჯი	-11,046	-13,525
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯები	-53,441	
სხვა საერთო ხარჯი	-35,584	-51,799
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-17,808	-20,943
ადმინ მიზნებისათვის გამოყენებული საწვავის ხარჯი	-7,480	-19,703
საპენსიო ხარჯის ანგარიში	-5,820	-4,205
კომუნიკაციის ხარჯები	-5,318	-4,803
დაზღვევა	-3,278	-3,240
	-1,132,412	-964,203

ბ2.3 სხვა სრული შემოსულობები და ხარჯები

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სხვა სრული შემოსულობები და ხარჯები	-8,154	

წარმოადგენს საბანკო სავალუტო ანგარიშზე არსებული ნაშთების გადაფასებას ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 17 და 15 ათას ლარს, შესაბამისად.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები.

კომპანიას არ ექვს მიმდინარე სასამართლო დავა

გადასახადები

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გაანგარიშებული და დეკლარირებული აქვს ზუსტად და დროულად. ამიტომ არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თავდებობა

კომპანია თავდებში არ უდგას არავის.

24. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან: დამფუძნებელი პარტნიორები, დირექტორი, შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები. დაკავშირებული მხარის იდენტიფიკაციისათვის გაითვალისწინება არა მხოლოდ წმინდა იურიდიული მხარე, არამედ მისი შინაარსი. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო, სასესხო ან სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებები არ აქვს, არ აქვს არსებითი ოპერაციებიც, გარდა დირექტორის ხელფასისა. ყველა სხვა მაჩვენებელი განმარტებულია შესაბამის შენიშვნაში.

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50% (გაიცა დივიდენდი 434,294ლ)

დირექტორი: პეტროს ნანაიან (გაიცა ხელფასი 18,750ლ)

მეკავშირე კომპანია: შპს ეს-ჯი-გაზ-კომპანი (236689954) - 20% წილი. მისგან მიღებულია დივიდენდი 902,576ლ-ის ოდენობით. მიღებული დივიდენდის ოდენობა ტოლია შპს მეკის წილად გამოცხადებული ოდენობისა.

შვილობილი: შპს ეურო ჰოუმ 2024 (424091262) - 100%, წილი, დააფუძნა 2024 წლის 21 მაისს. შეტანილია კაპიტალში ფულადი შენატანი 322,000ლ-ის ოდენობით.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი - 528,235ლ.

შვილობილ კომპანიაში განახორციელა შენატანი 630,000 ლ

განიცადა რეორგანიზაცია: მას გამოეყო შპს ბეტი 2025 (423359582), რომელსაც გადაეცა ერთადერთი (იდენტიფიცირებადი) აქტივი - შპს ეს ჯი გაზ კომპანის 20%-იანი წილი და ზუსტად ამ წილის მოცულობის კაპიტალი.

დირექტორი:

29/9/2025



პეტროს ნანაიან