

შპს ნათს ექსპრესი
2024 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით	3
2024 და 2023 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	6
4. ძირითადი საშუალებები	7
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7
6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7
7. შემოსავალი	8
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8
10. გადასახადები	8
11. კაპიტალი	8
12. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	9
13. დაკავშირებული მხარეები	11
14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები	12
(ა) შემოსავალი	12
(ბ) სხვახარჯები	12
(გ) ძირითადი საშუალებები	12
(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	608 758	659 737	587 522
სულ გრძელვადიანი აქტივები		608 758	659 737	587 522
მოკლევადიანი აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	596 841	724 092	663 482
მარაგები		49 717	88 969	13 784
საგადასახადო აქტივები		729		1 436
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		19 809	58 990	98 629
		667 096	872 052	777 331
მთლიანი აქტივები		1 275 854	1 531 788	1 364 853
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		696 645	659 012	468 802
		696 645	659 012	468 802
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		478 499	852 419	843 387
		852 419	852 419	843 387
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები			1 663	
მოკლევადიანი სესხები		75 000		51 975
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	25 710	18 694	690
		100 710	20 357	52 665
მთლიანი ვალდებულებები		579 209	872 776	896 052
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 275 854	1 531 788	1 364 853

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოადგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2024 და 2023 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	7	3 174 403	2 862 416
თვითღირებულება		(2 173 202)	(1 907 341)
საერთო მოგება		1 001 201	955 075
სხვა შემოსავლები	7	381 758	118 977
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(921 265)	(665 758)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(380 025)	(163 043)
საოპერაციო მოგება		81 668	245 251
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(44 034)	(55 041)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(44 034)	(55 041)
მოგება დაბეგვრამდე		37 633	190 210
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		37 633	190 210

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

2024, 2023 და 2022 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	58 395	58 395
საწესდებო კაპიტალი			
წმინდა მოგება		410 406	410 406
გაცემული დივიდენდები			-
2022 წლის 31 დეკემბერი		468 802	468 802
2023 წლის 1 იანვარი	-	468 802	468 802
საწესდებო კაპიტალი			
წმინდა მოგება		190 210	190 210
გაცემული დივიდენდები			
2023 წლის 31 დეკემბერი		659 012	659 012
2024 წლის 1 იანვარი	-	659 012	659 012
საწესდებო კაპიტალი			
წმინდა მოგება		37 633	37 633
გაცემული დივიდენდები			
		696 645	696 645
2024 წლის 31 დეკემბერი		696 645	696 645

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნათს ექსპრესი რეგისტრირებული არის “შეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომლიც დარეგისტრირდა 2020 წლის 14 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, იოანე პეტრიწის ქუჩა, N 7, ბინა 56. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: : B23089611

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი“(49410);
კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 1 იანვარი
ციალა ბერიძე	100 %	100 %

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	2 342	7 003	6 089	1 109 410	1 124 845
შემოსვლა	-			406 414	406 414
გადაფასება					-
გასვლა				(336 398)	(336 398)
31 დეკემბერი 2023	2 342	7 003	6 089	1 179 426	1 194 861
ცვეთა და გაუფასურება					-
დაგროვილი ცვეთა	(87)	(1 156)	(207)	(463 658)	(1 450)
პერიოდის ცვეთა	(429)	(356)	(180)	(119 279)	(120 244)
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2023 დაგროვილი ცვეთა	(516)	(1 512)	(387)	(583 688)	(586 103)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
31 დეკემბერი 2023	2 255	5 847	5 882	645 752	659 737
31 დეკემბერი 2024	1 826	5 491	5 702	595 738	608 758

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	2024 წ.	2023წ.	2022წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	596 841	724 092	663 482
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	596 841	724 092	663 482

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	25 710	18 694	690
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25 710	18 694	690

7. შემოსავალი

ლარი	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3 174 403	2 862 416
არასაოპერაციო შემოსავალი	381 758	118 977
სულ შემოსავალი	3 556 161	2 981 393

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024 წ.	2023 წ.
საგზაო	315 917	41 924
რემონტის დანახარჯები	111 114	65 455
სხვა საოპერაციო ხარჯები	120 502	198 589
შრომის ანაზღაურება	225 300	141 000
ცვეთა და ამორტიზაცია	120 995	192 028
დაზღვევის ხარჯი	27 436	26 762
სულ სხვა ხარჯები	921 265	665 758

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 1 იანვრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

10. გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივი შეადგენდა 729 ლარს.

11. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალისგაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

(ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელს (დამფუძნებელს) უფლება აქვს მიიღოს პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფასის თანახმად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გაუნაწილებელი მოგების თანხამდე. 2024 წლის განმავლობაში, კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადება და გადახდა არ მომხდარა.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობაცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისიზაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლისდა მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

12. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iv)).

(ი) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა

აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებელი ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

საბალანსო ღირებულება

ლარი	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19 809	58 990	98 629

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს,

მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად მომდევნო სამი თვის განმავლობაში. თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სახმელეთო ტრანსპორტით ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვა, გამომდინარე აქედან კომპანიის ხარჯების ნაწილის გადახდა ხდება უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკი არსებითია კომპანიისთვის. სავალუტო კურსის მნიშვნელოვანი ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის გადასახდელ ვალდებულებებზე.

13. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეზე გაწეული მომსახურების თანხამ შეადგინა 817,533.80 ლარი. დაკავშირებულ კომპანიაზე კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევა ხორციელდება საბაზრო ფასით.

(ბ) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი	2024 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	54900

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი“. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ მომსახურების გაწევის დასრულების თარიღისათვის, გამოწერილი ინვოისების საფუძველზე.

(ბ) სხვახარჯები

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 განაწილების საფუძველზე.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალსშორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების პერიოდი 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 ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(დ)სავაჭროდასხვამოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ე)სავაჭროდასხვავალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭროვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში, კომპანიამ გასცა დივიდენდები, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელ დამფუძნებელ ციალა ბერიძეზე. გაცემული დივიდენდების ჯამი შეადგენს 25 000 ლარს.

შპს ნატის ექსპრესი

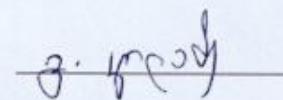
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	608 758	659 737	587 522
სულ გრძელვადიანი აქტივები		608 758	659 737	587 522
მოკლევადიანი აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	596 841	724 092	663 482
მარაგები		49 717	88 969	13 784
საგადასახადო აქტივები		729		1 436
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		19 809	58 990	98 629
		667 096	872 052	777 331
მთლიანი აქტივები		1 275 854	1 531 788	1 364 853
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		696 645	659 012	468 802
		696 645	659 012	468 802
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		478 499	852 419	843 387
		852 419	852 419	843 387
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები			1 663	
მოკლევადიანი სესხები		75 000		51 975
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	25 710	18 694	690
		100 710	20 357	52 665
მთლიანი ვალდებულებები		579 209	872 776	896 052
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 275 854	1 531 788	1 364 853

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს



დირექტორი


მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

შპს ნატს ექსპრესი

2024 და 2023 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	7	3 174 403	2 862 416
თვითღირებულება		(2 173 202)	(1 907 341)
საერთო მოგება		1 001 201	955 075
სხვა შემოსავლები	7	381 758	118 977
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(921 265)	(665 758)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/("ზარალი") - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(380 025)	(163 043)
საოპერაციო მოგება		81 668	245 251
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(44 034)	(55 041)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(44 034)	(55 041)
მოგება დაბეგრამდე		37 633	190 210
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		37 633	190 210

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

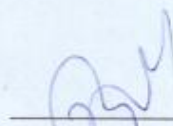
მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.

შპს ნატს ექსპრესი

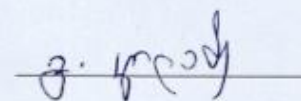
2024, 2023 და 2022 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	58 395	58 395
საწესდებო კაპიტალი			
წმინდა მოგება		410 406	410 406
გაცემული დივიდენდები			-
2022 წლის 31 დეკემბერი		468 802	468 802
2023 წლის 1 იანვარი	-	468 802	468 802
საწესდებო კაპიტალი			
წმინდა მოგება		190 210	190 210
გაცემული დივიდენდები			
2023 წლის 31 დეკემბერი		659 012	659 012
2024 წლის 1 იანვარი	-	659 012	659 012
საწესდებო კაპიტალი			
წმინდა მოგება		37 633	37 633
გაცემული დივიდენდები			
		696 645	696 645
2024 წლის 31 დეკემბერი		696 645	696 645

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს


დირექტორი




მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-13.