

შპს „ბლექ სი გლობალ ლოჯისტიკ“
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2024 წელი

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა		
		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	11,598,993	2,154,424
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
		11,598,993	2,154,424
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	25,179	10,710
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	4,064,577	699,204
მარაგები	4	82,677	133,844
გადახდილი ავანსები		8,695	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		272,644	64,473
		4,453,772	908,231
მთლიანი აქტივები		16,052,765	3,062,655
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	289,500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,774,856	285,136
გადაფასების რეზერვი			
		3,774,856	574,636
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		6,106,109	1,581,017
		6,106,109	1,581,017
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		595,819	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,251,534	759,552
საგადასახადო ვალდებულებები		6,879	3,476
გადასახდელი ხელფასები		137,686	18,567
მიღებული ავანსები		179,881	125,408
		6,171,799	907,002
მთლიანი ვალდებულებები		12,277,909	2,488,019
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16,052,765	3,062,655

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა		
		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	11,598,993	2,154,424
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
		11,598,993	2,154,424
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	25,179	10,710
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	4,064,577	699,204
მარაგები	4	82,677	133,844
გადახდილი ავანსები		8,695	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		272,644	64,473
		4,453,772	908,231
მთლიანი აქტივები		16,052,765	3,062,655
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	289,500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,774,856	285,136
გადაფასების რეზერვი			
		3,774,856	574,636
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		6,106,109	1,581,017
		6,106,109	1,581,017
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		595,819	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,251,534	759,552
საგადასახადო ვალდებულებები		6,879	3,476
გადასახდელი ხელფასები		137,686	18,567
მიღებული ავანსები		179,881	125,408
		6,171,799	907,002
მთლიანი ვალდებულებები		12,277,909	2,488,019
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16,052,765	3,062,655

დირექტორი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა		
		2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	8	13,602,312	2,426,271
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,428,986)	(1,728,055)
საერთო მოგება		7,173,326	698,216
სხვა შემოსავლები		75,255	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(95,497)	(13,442)
დასაქმებულების ანაზღაურება		(1,584,602)	(210,712)
ოჯარის ხარჯი		(159,915)	(4,265)
ამორტიზაცია		(669,342)	(55,354)
სხვა ხარჯები		(131,933)	(588)
საოპერაციო მოგება		4,607,293	413,855
საკურსო სხვაობა		(9,821)	(4,662)
ფინანსური ხარჯი		(1,107,751)	(124,057)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1,117,572)	(128,719)
მოგება დაბეგვრამდე		3,489,720	285,136
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		3,489,720	285,136
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაცემული დივიდენდი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,489,720	285,136

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა		
		2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	8	13,602,312	2,426,271
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,428,986)	(1,728,055)
საერთო მოგება		7,173,326	698,216
სხვა შემოსავლები		75,255	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(95,497)	(13,442)
დასაქმებულების ანაზღაურება		(1,584,602)	(210,712)
იჯარის ხარჯი		(159,915)	(4,265)
ამორტიზაცია		(669,342)	(55,354)
სხვა ხარჯები		(131,933)	(588)
საოპერაციო მოგება		4,607,293	413,855
საკუროს სხვაობა		(9,821)	(4,662)
ფინანსური ხარჯი		(1,107,751)	(124,057)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1,117,572)	(128,719)
მოგება დაბეგვრამდე		3,489,720	285,136
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		3,489,720	285,136
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაცემული დივიდენდი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,489,720	285,136

დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი		-	-	-
წმინდა მოგება	-		285,136	285,136
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	285,136	285,136
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	289,500			
2023 წლის 31 დეკემბერი	289,500	-	285,136	285,136
	289,500	-	285,136	285,136
წმინდა მოგება	-		-	-
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა-შემცირებ	(289,500)		3,489,720	3,200,220
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,774,856	3,774,856

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი	
2023 წლის 1 იანვარი		-	-	-	
წმინდა მოგება	-		285,136	285,136	
სხვა სრული შემოსავალი	-			-	
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	285,136	285,136	
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	289,500				
2023 წლის 31 დეკემბერი	289,500	-	285,136	285,136	
	289,500	-	285,136	285,136	
წმინდა მოგება	-		-	-	
სხვა სრული შემოსავალი				-	
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-	
გაცემული დივიდენდი					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა-შემცირება	(289,500)		3,489,720	3,200,220	
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,774,856	3,774,856	

დირექტორი



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		10,710	-
საოპერაციო საქმიანობა		6,177,901	1,109,467
მყიდველებიდან შემოსული ფული		10,236,939	2,294,599
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(2,355,317)	(1,292,262)
გაცემული ხელფასი		(1,703,721)	(132,760)
გადახდილი გადასახადი			239,890
სხვა ხარჯები			
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები			
საინვესტიციო საქმიანობა		- 10,176,592.00	- 1,043,913.00
შემენილი ძირითადი საშუალებები		- 10,176,592.00	- 1,043,913.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა		4,013,160	- 54,844
აღებული სესხი		5,120,911.00	
დაბრუნებული სესხი			46,109.00
გადახდილი პროცენტები		- 1,107,751.00	- 100,953.00
გაცემული სესხი			
საკუროსო სხვაობა			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		14,469	10,710
ფული პერიოდის ბოლოს		25,179	10,710

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		10,710	-
საოპერაციო საქმიანობა		6,177,901	1,109,467
მყიდველებიდან შემოსული ფული		10,236,939	2,294,599
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(2,355,317)	(1,292,262)
გაცემული ხელფასი		(1,703,721)	(132,760)
გადახდილი გადასახადი			239,890
სხვა ხარჯები			
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხები			
საინვესტიციო საქმიანობა		- 10,176,592.00	- 1,043,913.00
შემენილი ძირითადი საშუალებები		- 10,176,592.00	- 1,043,913.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა		4,013,160	- 54,844
აღებული სესხი		5,120,911.00	
დაბრუნებული სესხი			46,109.00
გადახდილი პროცენტები		- 1,107,751.00	- 100,953.00
გაცემული სესხი			
საკურსო სხვაობა			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		14,469	10,710
ფული პერიოდის ბოლოს		25,179	10,710

დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბლექ სი გლობალ ლოჯისტიკ“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2023 წლის 21 ივლისს. მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს. სააკაძე.

2023 წლის 21 ივლისიდან ორგანიზაციის 100% ით მფლობელია ამირან მამუჭაძე (61001003844)

მმართველობის ორგანო :

საერთო კრება

დირექტორი

დირექტორი - რამაზ შატბერაშვილი 35001109576

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გადაზიდვის მომსახურება, სამშენებლო მანქანებისა და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორთან ერთად, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

<u>უცხოური ვალუტის კურსი ლართან მიმართებაში</u>			
თარიღი	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ევრო	2.9306	2.9753	2.8844
აშშ დოლარი	2.8068	2.6894	2.702

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული

ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო

საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	3-6
სატრანსპორტო საშუალება თვითმცლელი	10

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

- ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;
- ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% შემცირებადი ნაშთით) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

მარაგები

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

დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

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

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს).

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება

განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ

პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

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

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები:**შენიშვნა: 1**

ძირითადი საშუალებები

2024 წელი			
<u>ძირითადი საშუალებების მოძრაობა</u>			
	სატრანსპორტო მძიმე ტექნიკა	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	<u>სულ</u>
31 დეკემბერი 2023 წელი	2,204,440	5,338	2,209,778
შემოსვლა	10,147,050	29,542	10,176,592
გადაფასება			-
გასვლა	62,682		62,682
31 დეკემბერი 2023 წელი	12,288,808	34,880	12,323,688
ცვეთა და გაუფასურება			-
31 დეკემბერი 2023 წელი	55,111	244	55,354
პერიოდის ცვეთა	663,501	5,840	669,341
გასვლა			-
31 დეკემბერი 2024 წელი	718,612	6,084	724,696
წმინდა საბალანსო ღირებულება			-
31 დეკემბერი 2023 წელი	2,149,329	5,095	2,154,424
31 დეკემბერი 2024 წელი	11,570,196	28,796	11,598,993

შენიშვნა 2

შენიშვნა # 2		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		
	31,12,2024	31,12,2023
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	350	0
ეროვნული ვალუტა ბანკში	24,829	10,710
უცხოური ვალუტა ბანკში	0	0
	25,179	10,710

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა #3

შენიშვნა # 3		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		
	31,12,2024	31,12,2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,064,577	699,204

გაწეული მომსახურებით მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიგების ამოღება. კომპანიის ფინანსური სამსახური გათვლებით, გაკოტრების რეჟიმში მოხვედრილი კომპანიებიდან თანხების ამოღება უკვე უიმედოა, რითაც შეიძენა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა #4

შენიშვნა # 4		
მარაგები		
	31,12,2024	31,12,2023
<i>სათადარიგო ნაწილები</i>	82,677	132,235
<i>გასაყიდი საქონელი</i>	0	1,609
	<u>82,677</u>	<u>133,844</u>

კომპანია მარაგების ანგარიშზე ასახავს საკუთარი მძიმე ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებს.

შენიშვნა #5

შენიშვნა # 5	31,12,2024	31,12,2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება		
საპროექტო მომსახურება	50,318	201
ფიზიკური პირ.		0
იურიდიული პირები	5,057,994	746,264
იჯარით მომსახურება	143,222	13,087
	<u>5,251,534</u>	<u>759,552</u>

კომპანიამ საქმიანობისთვის საჭირო მზიძე ტექნიკა შეიძინა სალიზინგო კომპანიების მეშვეობით

შენიშვნა #6

შენიშვნა # 6	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>
გრძელვადიანი სესხები		
ვალდებულებები სალიზინგო კომპანიების მიმართ		
ს/ს/ ბზ ლიზინგი	1,587,980.60	1,029,004.00
ს/ს ტერაბანკი	3,163,735.80	552,013.00
ს/ს თიბისი ლიზინგი	1,354,392.93	
	<u>6,106,109.33</u>	<u>1,581,017.00</u>

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს