

შპს “მერიდიან ექსპრესი”

საიდენტიფიკაციო კოდი: 206 063 365

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	1,099,087	855,491
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	231,297	217,911
გადახდილი ავანსები	-	47,190	69,556
საგადასახადო აქტივები	-	14,422	11,222
მარაგები	-	-	3,778
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,391,996	1,157,958
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,981,120	1,984,760
არამატერიალური აქტივები	7	4,839	7,024
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,985,959	1,991,784
მთლიანი აქტივები		3,377,955	3,149,742
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	50,705	53,879
		50,705	53,879
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		50,705	53,879
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	32,000	32,000
გაუნაწილებელი მოგება	-	3,295,250	3,063,863
		3,327,250	3,095,863
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,377,955	3,149,742

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ქოპილაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

მაგდა ნიკოლოზაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	1,099,087	855,491
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	231,297	217,911
გადახდილი ავანსები	-	47,190	69,556
საგადასახადო აქტივები	-	14,422	11,222
მარაგები	-	-	3,778
		1,391,996	1,157,958
სულ მოკლევადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ბირთადი საშუალებები	7	1,981,120	1,984,760
არამატერიალური აქტივები	7	4,839	7,024
		1,985,959	1,991,784
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,377,955	3,149,742
მთლიანი აქტივები			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	50,705	53,879
		50,705	53,879
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		50,705	53,879
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	32,000	32,000
გაუნაწილებელი მოგება	-	3,295,250	3,063,863
		3,327,250	3,095,863
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,377,955	3,149,742

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ქოპილაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

მაგდა ნიკოლოზაშვილი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	9	3,503,727	3,531,793
მომსახურების თვითღირებულება	10	(715,939)	(726,439)
საერთო მოგება		2,787,788	2,805,354
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
შრომის ანაზღაურება	-	(1,611,954)	(1,471,577)
იჯარის ხარჯი	-	(27,383)	(24,142)
აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	-	(130,522)	(151,504)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(831,205)	(884,074)
საოპერაციო მოგება		186,724	274,057
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
საპროცენტო შემოსავალი	-	4,963	1,898
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	92,670	(3,452)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	(6,815)	10,438
მოგება დაბეგვრამდე		277,542	282,941
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		277,542	282,941

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022	32,000	2,780,922	2,812,922
პერიოდის მოგება	-	282,941	282,941
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	32,000	3,063,863	3,095,863
პერიოდის მოგება	-	277,542	277,542
გაცემული დივიდენდი	-	(46,155)	(46,155)
ნაშთი 31.12.2024	32,000	3,295,250	3,327,250

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	243,596	219,793
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობისთვის</i>	-	-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	243,596	219,793
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	855,491	635,698
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,099,087	855,491

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შპს მერიდიან ექსპრესი (შემდგომში: კომპანია ან მერიდიან ექსპრესი) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული იურიდიული პირი, რომელიც დაარსდა 1997 წლის 17 მარტს.

2024-2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100 %-იანი წილის მფლობელია შპს ნიქოვანი, ს/ნ 206043033.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, წმინდა ქეთევან დედოფლის გამზირი, N 15, სართ. 2, ბ. N8

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, წმინდა ქეთევან დედოფლის გამზირი, N 15, სართ. 2, ბ. N8.

2023-2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორები არიან: ანური ქოპილაშვილი, 01025008163 (ერთპიროვნული) და გიორგი ქოპილაშვილი, 01024052004 (ერთპიროვნული ადმასრულებელი დირექტორი).

შპს მერიდიან ექსპრესი წარმოადგენს გლობალური ლოჯისტიკური გადამზიდი კომპანია UPS-ს და UPS SCS -ის ავტორიზებულ კონტრაქტორს საქართველოში, რომლის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს საერთაშორისო და შიდა გადაზიდვებს/ორგანიზებას, სწრაფი გზავნილებისა და ტვირთების მიწოდების ორგანიზებას, საბაჟო დეკლარირების, ასევე რიც შემთხვევებში სხვადასხვა ლოჯისტიკური და სასაწყობო მომსახურების გაწევას.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

ფინანსური წელი. კომპანიის ფინანსური წელი, და, შესაბამისად, ანგარიშგების პერიოდი არის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა

დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია და მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით და მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარებით, რომელიც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი (GEL).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც, “მოგება / (ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან”.

სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშება, იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ევრო	2.9306	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება. შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მისაღები თანხის მიღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP). WIP წარმოადგენს კონკრეტული სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში მიმდინარე საკონტრაქტო მომსახურებებზე დარიცხულ შემოსავალს, რომელიც გამომუშავებულია კომპანიის მიერ შესაბამისი გარიგების პერიოდიდან გამომდინარე. **WIP-ის** აღიარება ხდება მისი შეფასებული მომსახურების ღირებულებით სამუშაოს შესრულების სტადიის პროპორციულად და ხდება მისი მოთხოვნად კლასიფიცირება.

მომსახურების რეალიზაცია. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მომსახურების მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია გაწეული მომსახურებიდან კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია

დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	50
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5
კომპიუტერული ტექნიკა	5
საკომუნიკაციო მოწყობილობები	3
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა შემოსულობები / (ზარალი) - წმინდა“.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა (ლიცენზიებიც) კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რომელიც განსაზღვრულია 10 წლით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის

ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენებით ღირებულებას შორის უდიდესი.

გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუსაფურების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც მარაგების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

მარაგები. მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება „მოგება/ (ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან“ მუხლში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ,

როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით. კომპანიას ასეთი სახის ვალდებულებები არ გააჩნია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე).

დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან-აქტივების ან მომსახურების

უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში „გადასახადები გარდა მოგების გასახადისა“ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება : ა) დებიტორული დავალიანების ამოღება კლიენტებისგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5-10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღე-ის გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება N 407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახდის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „საგადასახადო ვალდებულებები“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება, აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ კომპანია სამომავლოდ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის და მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღე-ს გარეშე.

მომუშავეთა გასამრჯელოები (დასაქმებულთა ანაზღაურება). კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი, საპენსიო შენატანები დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

საოპერაციო იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის, საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ინფორმაციის გამოსაცემად დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. კომპანიას აქვს უიმედო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,999	1,885
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,989	16,385
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,092,099	837,221
საერთო ჯამში:	1,099,087	855,491

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	201,814	182,700
სავაჭრო მოთხოვნები (არარეზიდენტი)	29,483	35,211
გამოქვითული საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-
სულ	231,297	217,911

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხი არ გაკეთებულა.

7. ძირითადი საშუალებები

თანხები დამრგველებულია '000 ლარში.

	მიწა	შნობა/ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	353,310	1,052,612	193,264	772,810	2,371,996
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	68,947	-	45,488	204,188	318,623
ჩამოწერა	-	-	-	(8,467)	(8,467)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(63,860)	(63,860)
2023 წლის 31 დეკემბერი	422,257	1,052,612	238,752	904,671	2,618,292
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	76,977	47,616	124,953
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(8,624)	(8,000)	(16,624)
2024 წლის 31 დეკემბერი	422,257	1,052,612	307,105	944,287	2,726,261

ცვეთა და გაუფასურება					
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(131,208)	(73,588)	(343,349)	(588,145)
ცვეთის ხარჯი	-	(21,052)	(34,520)	(93,674)	(149,246)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	63,860	63,860
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(152,260)	(108,108)	(373,163)	(633,531)
ცვეთის ხარჯი	-	(17,544)	(40,760)	(69,930)	(128,234)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	8,624	8,000	16,624
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(169,804)	(140,244)	(435,073)	(745,141)
2023 წლის 31 დეკემბერი	422,257	900,352	130,644	531,507	1,984,760
2024 წლის 31 დეკემბერი	422,257	882,808	166,861	509,194	1,981,120

კომპანიის საკუთრებაში არსებულ არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს პროგრამა და ლიცენზიები, რომელიც პერიოდულად მოითხოვს განახლებას და კაპიტალიზდება არამატერიალური აქტივის ღირებულებაზე.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტი	18,168	4,760
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტი	25,024	3,737
მიღებული ავანსები	7,514	45,374
სხვა ვალდებულებები	-	8
სულ	50,705	53,879

9. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
18%-იანით დასაბეგრი ბრუნვა	879,365	825,112
ნულოვანი - განთავისუფლებული ჩათვლის უფლებით	2,618,554	2,639,645
დაუბეგრავი - განთავისუფლებული ჩათვლის უფლების გარეშე	5,808	67,036
სულ	3,503,727	3,531,793

10. მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
წილობრივი თვითღირებულება	(715,939)	(726,439)
სულ მომსახურების თვითღირებულება	(715,939)	(726,439)

11. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სატვირთო-სატერმინალ მომსახურების ხარჯი	(417,816)	(429,482)
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	(153,911)	(166,544)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(24,405)	(21,394)
კომუნალური ხარჯი	(11,892)	(12,070)
საკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	(13,066)	(14,076)
ძირითადი საშუალების მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯები	(8,362)	(54,177)
რეკლამის ხარჯი	(6,003)	(6,756)
სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევის ხარჯი	(28,200)	(7,092)
ბანკის საკომისიო	(5,974)	(7,795)
საოფისე ინვენტარი	(22,830)	(26,739)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	(857)	(21,334)
საგადასახადო ხარჯები, მათ შორის ქონების დასახადი	(21,377)	(17,200)
SCS მომსახურების ხარჯი	(67,246)	(47,030)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(3,078)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(49,266)	(49,306)
სულ	(831,205)	(884,073)

12. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2024 წლის 31 დეკემბრის (2023 წლის 31 დეკემბრის) მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2023

	ხარჯი/შემოსავალი	ნაშთი
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასები და ბენეფიტები	165,532	-

31 დეკემბერი 2024

	ხარჯი/შემოსავალი	ნაშთი
მოკლევადიანი სარგებელი: ხელფასები და ბენეფიტები	175,540	-

მენეჯმენტის ანაზღაურება და ბენეფიტები. მენეჯმენტის (კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირები დირექტორები), ანაზღაურებამ, რომელიც მოიცავს ხელფასს, ბონუსს და სხვა მოკლევადიან სარგებელს, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 175,540 ლარს (2023 წ., 165,532 ლარი).

14. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 11,340 ლარის დივიდენდი.