

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	4
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	9
5. ამონაგები.....	10
6. საოპერაციო ხარჯები.....	11
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
10. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	12
11. ძირითადი საშუალებები.....	12
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	13
13. სასესხო ვალდებულებები.....	13
14. წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე.....	13
15. საწესდებო კაპიტალი.....	14
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები.....	15
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	51 396	30 022
არამატერიალური აქტივი		0	0
		51 396	30 022
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	559 694	481 109
სავაჭრო მოთხოვნები	9	501 080	771 071
გადახდილი ავანსები	9	105 601	123 154
		1 166 375	1 375 334
მთლიანი აქტივები		1 217 771	1 405 356
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	6 278	6 278
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		779 857	1 041 696
		786 135	1 047 974
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	137 126	209 230
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	12	125 978	101 805
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	0	0
სხვა ვალდებულებები		46 347	46 347
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	13	112 185	0
		431 636	357 382
მთლიანი ვალდებულებები		431 636	357 382
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 217 771	1 405 356

შპს როიალ ექსპრესის დირექტორი

რატი ჯიბუტი



შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	5	6 496 628	7 846 440
თვითღირებულება	6	(5 761 328)	(6 731 985)
საერთო მოგება		735 300	1 114 455
სხვა შემოსავლები	14	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(598 596)	(492 090)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(8 378)	(6 109)
საპროცენტო ხარჯი	6	0	(70 351)
იჯარის ხარჯი	6	(69 163)	(51 516)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(133 303)	(10 635)
საოპერაციო მოგება		(74 140)	483 754
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	14	(2 434)	(17 655)
სხვა წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი		(168 471)	0
მოგება დაბეგვრამდე		(245 046)	466 099
მოგების გადასახადი		0	0
მოგება წლის ბოლოს		(245 046)	466 099
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(245 046)	466 099
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		1 047 974	575 901
გადაფასების რეზერვი		-	-
კაპიტალის გაზრდა		-	6 278
განაწილება მესაკუთრეებზე		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(16 793)	(304)
საკუთარი კაპიტალის საბოლოო ნაშთი		786 135	1 047 974

შპს როიალ ექსპრესის დირექტორი

რათი ჯიბუტი



შპს როიალ ექსპრესი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
 (ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2024	31.12.2023
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	131 707	125 999
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(27 458)	(19 596)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	104 249	106 403
სავალუტო კურსის ეფექტი	(25664)	(17767)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	481 109	392 473
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	559 694	481 109

შპს როიალ ექსპრესის დირექტორი
 რატი ჯიბუტი



შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როიალ ექსპრესი“ ს/კ 405404664 დაფუძნდა 2020 წლის 25 ივლისს. დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2020 წლის 27 ივლისს. კომპანიის ამჟამინდელი 100 %-იანი წილის მესაკუთრე არის რატი ჯიბუტი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალო, ა.ცაგარელის ქ. 84.

კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 15-25 ადამიანი მიმდინარე პროექტების შესაბამისად. ძირითადი საქმიანობა მოიცავს გადაზიდვის მომსახურებას, როგორც საერთაშორისო ასევე საქართველოს მასშტაბითაც.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

საზოგადოება თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, როგორც ეს საქართველოს კანონმდებლობით მოითხოვება. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთი ლარის სიზუსტით.

საზოგადოების საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებში ნაჩვენებ თანხებზე მოქმედი მსს ფასს-ებში შეტანილი შესწორებები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2017 წლის რედაქციის მიხედვით. საზოგადოებამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად, გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება - „მსს ფასს-ზე გადასვლა“.

სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში გამოყენებულ იქნა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

საზოგადოების პირველი ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადდა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მის ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა/ამორტიზაციის და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

- მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდგომში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს ნაწილების გამოცვლისა და გაუმჯობესების მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომელთა მიზანია აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

გახანგრძლივება ან მისგან მიღებული შემოსავლის გაზრდა. რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც კაპიტალიზაციის ამ კრიტერიუმებს არ აკმაყოფილებს, გაწევისას აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები, შესაბამისობის მიხედვით, ან ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარებულია როგორც ცალკე აქტივი, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მომავალში მოელის ამ აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა ყველა რემონტისა და მომსახურების დანახარჯის აღიარება ხდება შესაბამისი პერიოდის ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

მიწას და აქტივებს, რომლებიც ჯერ არ შესულან ექსპლუატაციაში ცვეთა არ ერიცხებათ. სხვა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
უძრავი ქონება	10-50
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	2-20
მოწყობილობა და დანადგარები	3-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
არამატერიალური აქტივები	5-10

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, 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 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.

სასაქონლო მარაგები

სავაჭრო საქონელი, ასევე სხვა მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისა და მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულება. ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საქონლის დაბრუნებების, ფასდათმობების და მარკეტინგული აქტივობების დანახარჯების გამოკლებით.

საზოგადოება აღიარებს ამონაგებს როდესაც შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოღებული თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორები წარმოადგენს ვალდებულებას საწარმოსთვის, ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში, საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთვის. კრედიტორები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში (ან თუ საწარმოს საოპერაციო ციკლი უფრო ხანგრძლივია, ამ ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში). თუ დაფარვა მოსალოდნელია უფრო ხანგრძლივი პერიოდის შემდეგ, მაშინ კრედიტორი წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას. კრედიტორების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომი ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც საზოგადოების თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

დივიდენდი

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი აღიარება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე აისახება მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

საწარმოს სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა რომელშიც ის საქმიანობს, კერძოდ ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების გადაყვანა სამუშაო ვალუტაში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსის გამოყენებით ან გადახდის დღისთვის არსებული კურსის გამოყენებით ან გადაფასების დღის კურსით თუ პუნქტი გადაფასებულია. ასეთი ოპერაციებისგან და წლის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანისგან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობით გამოწვეული, სესხებთან დაკავშირებული და ყველა სხვა სახის საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგება ზარალის უწყისში. საზოგადოებამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა 3), ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო საზოგადოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელი მოხმარების, სავარაუდო ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური მოხმარებისა თუ ცვეთის და აქტივის ფიზიკურ საოპერაციო გარემოს პარამეტრების. ცვლილებამ რომელიმე ერთ პირობაში ან შეფასებაში შეიძლება გამოიწვიოს ცვეთის/ამორტიზაციის მომავალი განაკვეთის კორექტირება.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

5. ამონაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდების განმავლობაში, საზოგადოების ამონაგები შედგებოდა:

	2024	2023
შემოსავალი პროექტებიდან	6 496 628	7 846 440
სხვა შემოსავალი	0	0
სულ ამონაგები	6 496 628	7846 440

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

6. საოპერაციო ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდების განმავლობაში, საზოგადოების საოპერაციო ხარჯი შედგებოდა:

	2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	598 596	492 090
ცვეთა და ამორტიზაცია	8 378	6 109
თვითღირებულება	5 761 328	6 731 985
საპროცენტო ხარჯი	0	70 351
იჯარის ხარჯი	69 163	51 516
სულ საოპერაციო ხარჯი	6 437 465	7 352 051

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში, საზოგადოების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა:

	2024	2023
ოფისის ხარჯები	4 892	9 405
კომუნალური ხარჯი	12 750	9 670
საბანკო მომსახურება	8 421	8 813
საკონსულტაციო ხარჯი	63 115	14 550
რეკლამის ხარჯი	165	11 432
სხვა ზოგადი ხარჯი	263 650	27 142
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	352 993	81 012

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული სალაროში	426 247	320 810
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	130 910	146 319
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2 537	13 980
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	559 694	481 109

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	501 080	771 071
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	105 601	123 154
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0
საგადასახადო აქტივი	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	606 681	894 225

10. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

2024 წელს კომპანიის ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 158,973 ლარს, ხოლო 2023 წელს 142,037 ლარს.

გადახდილი თანხები ნაჩვენებია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2023	0	0	0	21 998	0	21 998
შემოსვლა	-	-	-	21 698	-	21 698
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	0	0	0	43 696	0	43 696
შემოსვლა	-	-	-	26 803	-	23 803
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	0	0	0	70 499	0	70 499
ცვეთა და გაუფასურება						
1 იანვარი 2023	0	0	0	5 463	0	5 463
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	5 917	-	5 917

შპს როიალ ექსპრესი
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	0	0	0	11 380	0	11 380
პერიოდის ცვლა	-	-	-	7 723	-	7 723
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	0	0	0	19 103	0	19 103
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2023	0	0	0	16 535	0	16 535
31 დეკემბერი 2023	0	0	0	32 315	0	32 315
31 დეკემბერი 2024	0	0	0	51 396	0	51 396

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ბალანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	137 126	209 230
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	125 978	101 805
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	311 035	311 035

13. სასესხო ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სესხი	112 185	0
სულ სასესხო ვალდებულებები	112 185	0

14. წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დამთავრებული პერიოდების განმავლობაში, საზოგადოების წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე მოიცავდა:

	2024	2023
--	------	------

შპს როიალ ექსპრესი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
 (ლარში)

უცხოური ვალუტით ოპერაციებიდან შემოსავალი	48 784	52 722
უცხოური ვალუტით ოპერაციებიდან ზარალი	(219 690)	(70 377)
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(170 906)	(17 655)

15. საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

საზოგადოების საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა საფასო რისკი), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა ფოკუსირებულია ფინანსური ბაზრის არაპროგნოზირებაზე და მიზნად ისახავს კომპანიას ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის შემცირებას.

ა) სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდეს საზოგადოების ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე. ამიტომ ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილი სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისთვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

საბალანსო მონაცემების მიხედვით საზოგადოება ხასიათდება ლიკვიდურობის მაღალი მაჩვენებლებით, რაც მნიშვნელოვან წილად განპირობებულია მსხვილი მოკლევადიანი სესხების არარსებობით.

შპს როიალ ექსპრესი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

კაპიტალის რისკის მართვა

კაპიტალის მართვისას საზოგადოების მიზანია დაიცვას თავისი უნარი გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით რათა უზრუნველყოს უკუგება კაპიტალზე დამფუძნებლებისათვის და სხვა სარგებელი დაინტერესებული მხარეებისათვის.

16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები და ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სამართლებრივი დავები და პირობითი ვალდებულებები არ გააჩნდა.

საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად იცვლება. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ აღმოჩენილა არანაირი შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი.