

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს მორენა-პრო

31 დეკემბერი 2024



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: +995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: +995 322 604 406

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „მორენა-პრო“-ს დამფუძნებელს

ჩვენ შევადგინეთ შპს „მორენა-პრო“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ – შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

პაატა შურღაია

მმართველი პარტნიორი

1 ოქტომბერი, 2025



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა ბი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	236,621	345,868	231,463
არამატერიალური აქტივები		2,050	-	-
მისაღები სესხები		17,765	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		256,436	345,868	231,463
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		-	-	-
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		407,203	480,528	641,703
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	17,319	34,850	68,696
გაცემული ავანსები		8,032	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		432,554	515,378	710,399
სულ აქტივები		688,990	861,246	941,862
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გადაფასების რეზერვი		2,100	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		212,472	182,114	293,758
სულ კაპიტალი		214,572	182,114	293,758
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		126,919	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		126,919	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	334,603	654,203	633,367
მიღებული ავანსები		7,199	-	-
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელი		5,697	1,108	1,526
გადასახდელი პროცენტი		-	23,821	13,211
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		347,499	679,132	648,104
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		688,990	861,246	941,862

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 1 ოქტომბერს:

სალომე დიღია
დირექტორი

Morena Pro LLC

Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia

205295358

შპს მორენა-პრო

ლისი პანორამა 6, თბილისი საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (7-14 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	3,618,334	4,396,246
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(3,155,346)	(3,799,850)
მთლიანი მოგება		462,989	596,396
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(143)	(313)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(267,644)	(419,530)
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი		(26,610)	(24,882)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(48,311)	(28,877)
საოპერაციო მოგება		120,281	122,794
საპროცენტო შემოსავალი		1,881	3,300
საპროცენტო ხარჯი		(10,226)	(20,098)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		7,355	(5,913)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(11,533)	(26,340)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		107,757	73,743
მოგების გადასახადი		(11,610)	(27,808)
წლის წმინდა მოგება/ზარალი		96,147	45,935
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		96,147	45,935

სალომე დიღია
დირექტორი

Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს მორენა-პრო
ლ. პანორამა 6, თბილისი საქართველო

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (7-14 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	293,758	293,758
წლის მოგება/(ზარალი)	-	45,935	45,935
გადახდილი დივიდენდი	-	(157,579)	(157,579)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	45,935	45,935
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	182,114	182,114
წლის მოგება/(ზარალი)	-	96,147	96,147
გადაფასების რეზერვი	2100	-	2100
გადახდილი დივიდენდი	-	(65,789)	(65,789)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	30,358	32,458
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,100	212,472	214,572

სალომე დიღია

დირექტორი

Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს მორენა-პრო
ლ. პანორამა 6, თბილისი საპარტოვო

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (7-14 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს მორენა-პრო (კომპანია) დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2009 წელს.

შპს მორენა-პროს რეგისტრირებული მისამართია - საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დასახლება ზემო ვეძისი N 6, სართული 2, ბინა N 4.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საექსპედიტორო, საბროკერო და გადაზიდვის მომსახურება. ასევე ავტომობილების საბურავების საბითუმო რეალიზაცია. ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის კოდია 52290 და 45310.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	%	%
სალომე დიდა, 01026011477	62.5	62.5
რამაზი მორგოშია, 42001008787	37.5	37.5

2 შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს"). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	4 - 5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	7 წელი
არამატერიალური აქტივები	7 წელი

3.3 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

3.4 ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებს.

3.5 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერის შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აკუმულირებული ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულია. კომპანიის განთავსებული კაპიტალი ე.წ. საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

3.6 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია წინა მოდელის მიხედვით გადანაწილებულ მოგებაზე.

კორპორატიული შემოსავლების დაბეგრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

3.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე მომხმარებლებისთვის, რომელიც უნდა გადაიხადონ არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ჩასათვლელია გადასახდელი დღგ-ის საპირწონედ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადასახდელსა და ჩასათვლელ დღგ-ს შორის სხვაობის საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ შექმნილია მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

3.8 თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია სრულად დაფარული წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, რომელშიც თანამშრომლები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- ჯილდოებს, ხელფასებსა და ბონუსებს
- ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი;

როდესაც თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებლის არაპროგნოზირებულ თანხას, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

- როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ უკვე გადახდილია თანხა გადააჭარბებს სარგებლის არა დისკონტირებულ რაოდენობას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივი (წინასწარ გადახდილი ხარჯი) იმდენად, რამდენადაც წინასწარი გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულად ანაზღაურებას.
- ხარჯის სახით, თუ თანხა არ შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.9 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ან მისაღებ საქონელს.

შპს „მორენა-პროს“ კორპორაციის ოპერაციული შემოსავლების სტრუქტურა მჭიდროდ არის დაკავშირებული სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ ოპერაციებთან, რომლებიც სტრატეგიულად არის დაყოფილი რამდენიმე მნიშვნელოვან მიმართულებად:

საერთაშორისო გადაზიდვებიდან მიღებული შემოსავალი: ამ სეგმენტში ორგანიზაცია ძირითადად ახორციელებს მომსახურებას ეროვნული საზღვრების მიღმა და, შესაბამისად, გენერირებს მნიშვნელოვან შემოსავალს საერთაშორისო ოპერაციებიდან. ეს მიმართულება წარმოადგენს კომპანიის გლობალური კონკურენტუნარიანობისა და საერთაშორისო ბაზრებზე პოზიციონირების მნიშვნელოვან ინდიკატორს.

ადგილობრივი გადაზიდვებიდან მიღებული შემოსავალი: ამ კატეგორიაში კორპორაცია კონცენტრირებულია შიდა ბაზარზე სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდებაზე, რაც წარმოადგენს შემოსავლის მნიშვნელოვან წყაროს. ეს სეგმენტი ასახავს კომპანიის უნარს, ეფექტურად მოემსახუროს ადგილობრივ მოთხოვნებს და შეინარჩუნოს მყარი პოზიცია ნაციონალურ ლოგისტიკურ ბაზარზე.

საბურავების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი: ეს მიმართულება მოიცავს იმპორტირებული საბურავების დისტრიბუციასა და გაყიდვას. აღნიშნული სეგმენტი წარმოადგენს კომპანიის დივერსიფიკაციის სტრატეგიის მნიშვნელოვან კომპონენტს, რომელიც ხელს უწყობს შემოსავლების ნაკადების გამრავალფეროვნებას და ბიზნესის მდგრადობის გაძლიერებას.

საიჯარო შემოსავალი: ამ კატეგორიაში კომპანია იღებს შემოსავალს აფილირებულ საწარმოზე - "შპს დრესარიუმი" (405248511) ფართის გაქირავებით. ეს მიმართულება წარმოადგენს კომპანიის აქტივების ოპტიმალური უტილიზაციის სტრატეგიის ნაწილს, რომელიც უზრუნველყოფს დამატებით, სტაბილურ შემოსავალს ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიღმა.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	128,689	26,324	11,541	182,816	2,300	351,670
შემოსვლა	153,257	2,770	-	-	-	156,028
გასვლა	-	(15,891)	(6,873)	(23,901)	(200)	(46,865)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	281,946	13,204	4,668	158,915	2,100	460,832
შემოსვლა	7,658	2,288	1,085	-	-	11,031
გასვლა	(128,689)	(1,023)	-	(11,898)	-	(141,610)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	160,915	14,469	5,753	147,017	2,100	330,253
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,323	20,384	8,646	55,128	2,027	120,507
წლიური ცვეთა	6,434	2,668	1,390	16,688	-	27,181
გამოკლებული გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	(15,891)	(6,873)	(9,759)	(200)	(32,724)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,757	7,161	3,163	62,057	1,827	114,964
წლიური ცვეთა	7,777	3,026	1,592	15,693	273	28,362
გამოკლებული გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	(41,829)	(1,023)	-	(6,841)	-	(49,694)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,705	9,164	4,755	70,909	2,100	93,632
<i>საბალანსო თანხა</i>						
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	241,189	6,043	1,505	96,858	273	345,868
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	154,211	5,305	998	76,108	-	236,621

5 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17,319	34,850
	17,319	34,850

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიში ლარი	7,585	6,160
საბანკო ანგარიში დოლარი	9,729	28,598
საბანკო ანგარიში ევრო	4	92
საბანკო ანგარიში სტელრინგი	-	-
	17,319	34,850

6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლები საოპერაციო საქმიანობიდან	296,763	412,937
მომწოდებლები ადმინისტრაციული საქმიანობიდან	18,267	13,729
საბიუჯეტო ორგანიზაციები	9,369	5,386
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,172	1,072
	326,571	433,125

7 შემოსავალი

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	3,150,765	3,716,989
შემოსავალი ადგილობრივი გადაზიდვებიდან	467,169	570,369
შემოსავალი იჯარიდან	400	1,600
შემოსავალი საბურავების რეალიზაციიდან	-	107,288
	3,618,334	4,396,246

შემოსავალი აღიარებულია იმ დროს, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, იმ ოდენობით, რაც ასახავს შემოსავალს, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის. შემოსავლის აღიარება ემყარება ხუთსაფეხურიან მოდელს: კონტრაქტის იდენტიფიცირება, შესრულებადი ვალდებულებების განსაზღვრა, ტრანზაქციის ფასის დადგენა, ფასის განაწილება და ვალდებულებების შესრულება.

8 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი ხარჯები გადაზიდვაზე	3,106,625	3,637,684
პირდაპირი ხელფასი გადაზიდვაზე	23,151	12,258
სატვირთოს ხარჯები	25,570	43,806
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
პროდუქციის ღირებულება	-	106,102
	3,155,346	3,799,850

9 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასის ხარჯები	208,403	354,935
საკონსულტაციო ხარჯები	25,859	19,574
ავტომანქანის ხარჯები	16,365	13,968
დაზღვევის ხარჯები	11,707	21,198
კომუნიკაციის ხარჯები	3,748	9,644
იჯარის ხარჯები	1,375	-
სოციალური დანარჩენები	144	-
საოფისე ინვენტარი	42	-
სამიწვინებო ხარჯები	-	60
კომპიუტერის ხარჯები	-	150
	267,644	419,530

10 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

10.1 ვარაუდი ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე, ვინაიდან მენეჯმენტს არ აქვს არც განზრახვა და არც საჭიროება კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის შეწყვეტის შესახებ.

11 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „დრესარიუმი“ (405248511) და შპს „ავვ-რიტეილი“ (405622241), რომლის დამფუძნებელიც, ისევე როგორც შპს „მორენა-პრო“-ს, არის სალომე დიღია. აღნიშნულ კომპანიებს შორის გაფორმებულია მომსახურების ხელშეკრულება, კერძოდ, სატრანსპორტო მომსახურება, რაც გულისხმობს შპს „მორენა-პრო“-ს მიერ შპს „დრესარიუმის“ და შპს „ავვ-რიტეილის“ პროდუქციის გადაზიდვას, როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზარზე. მომსახურების ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო ფასით.

წლის განმავლობაში შპს „დრესარიუმმა“ შპს „მორენა-პრო“-საგან შეიძინა 227,941 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო მომსახურება, ხოლო შპს „ავვ-რიტეილმა“ 37,756 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „მორენა-პრო“-სთვის გადასახდელი თანხა შპს „დრესარიუმის“ მიერ შეადგენს 31,457 ლარს, ხოლო გადასახდელი თანხა შპს „ავვ-რიტეილის“ მიერ შეადგენს 37,324 ლარს.

12 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.