



ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს მარტლუტი

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	7
2. შედგენის საფუძველი	7
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	7
2.2. მომზადების საფუძვლები	7
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	8
3.1. უცხოური ვალუტა	8
3.2. ძირითადი საშუალებები	8
3.3. არამატერიალური აქტივები	9
3.4. აქტივების გაუფასურება	9
3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობები	9
3.6. კაპიტალი	10
3.7. იჯარა	10
3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	10
3.9. ამონაგების აღიარება	10
3.10. მოგების გადასახადი	11
3.11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
3.12. სავაჭრო ვალდებულებები	11
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
6. შემოსავალი რეალიზაციიდან	12
7. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	12
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
9. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	13
10. ფინანსური რისკის ფაქტორები	13
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს „მარტლეტი“-ს ხელმძღვანელობას

თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, შევადგინეთ შპს „შპს მარტლეტი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებები“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღაია

მმართველი პარტნიორი

2025 წლის 01 ოქტომბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი გადაანგარიშებული 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,236,206	1,736,524
არამატერიალური აქტივები		1,417	1,417
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,237,623	1,737,941
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		7,655	8,301
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		50,715	17,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,047,379	204,888
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	26,805	1,941
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		1,132,554	232,474
მთლიანი აქტივები		2,370,177	1,970,415
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		188,592	190,792
გადაფასების რეზერვი		9,457	9,457
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,350,110	931,264
მთლიანი კაპიტალი		1,548,159	1,131,513
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		637,416	726,956
მიღებული ავანსები		15,773	18,420
გადასახდელი ხელფასები		5,000	-
საგადასახადო ვალდებულებები		87,600	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	76,229	93,526
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		822,018	838,902
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		2,370,177	1,970,415



ფინანსური ანგარიშგება
შპს მარტლეტ
2024 წლის 31 დეკემბერი
4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი გადაანგარიშებული 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,236,206	1,736,524
არამატერიალური აქტივები		1,417	1,417
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,237,623	1,737,941
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		7,655	8,301
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		50,715	17,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,047,379	204,888
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	26,805	1,941
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		1,132,554	232,474
მთლიანი აქტივები		2,370,177	1,970,415
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		188,592	190,792
გადაფასების რეზერვი		9,457	9,457
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,350,110	931,264
მთლიანი კაპიტალი		1,548,159	1,131,513
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		637,416	726,956
მიღებული ავანსები		15,773	18,420
გადასახდელი ხელფასები		5,000	-
საგადასახადო ვალდებულებები		87,600	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	76,229	93,526
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		822,018	838,902
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		2,370,177	1,970,415

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	წელი 2024	წელი 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	2,401,570	2,705,842
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(799,837)	(888,395)
მთლიანი მოგება		1,601,733	1,817,447
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(577,328)	(1,091,207)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(577,328)	(1,091,207)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		1,024,405	726,240
საპროცენტო შემოსავალი		943	1,122
ფინანსური ხარჯები		(38,919)	(40,567)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(599,420)	(197,076)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთამორისი სხვაობიდან		31,837	59,306
მოგება დაბეგვრამდე		418,846	549,024
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(2,508)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		418,846	546,516
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		418,846	546,516



[Handwritten signature]

ფინანსური ანგარიშგება
შპს მარტლეტ
2024 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	წელი 2024	წელი 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	2,401,570	2,705,842
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(799,837)	(888,395)
მთლიანი მოგება		1,601,733	1,817,447
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(577,328)	(1,091,207)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(577,328)	(1,091,207)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		1,024,405	726,240
საპროცენტო შემოსავალი		943	1,122
ფინანსური ხარჯები		(38,919)	(40,567)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(599,420)	(197,076)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		31,837	59,306
მოგება დაბეგვრამდე		418,846	549,024
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(2,508)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		418,846	546,516
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		418,846	546,516

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,941	37,574
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავლები მომსახურების მიწოდებიდან	1,987,692	2,746,818
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	95,379	150,658
მთლიანი შემოსავლები	2,083,071	2,897,476
გადახდები მომწოდებლებზე	(1,203,047)	(1,794,925)
საპენსიო გადახდები	(15,620)	(18,138)
გადახდილი ხელფასები	(359,027)	(496,658)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(115,809)	(127,413)
მივლინების თანხები	(113,953)	(115,223)
ბანკის საკომისიო	(2,834)	(4,542)
გადახდილი პროცენტები	(38,919)	(40,567)
სხვა გადახდები	(1,380)	(2,070)
მთლიანი გადახდები	(1,850,587)	(2,599,536)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან - შედეგი	232,483	297,940
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(93,227)	(123,419)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(93,227)	(123,419)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აღებული სესხები	203,416	302,256
გადახდილი სესხები	(313,889)	(435,435)
მიღებული პროცენტები	943	1,122
გადახდილი დივიდენდები		(13,500)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,200)	(57,250)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან - შედეგი	(111,729)	(202,806)
სალაროს და ბანკს შორის გადატანილი თანხები		
საკურსო სხვაობა	(2,663)	(7,348)
ფული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	26,805	1,941



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,941	37,574
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავლები მომსახურების მიწოდებიდან	1,987,692	2,746,818
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	95,379	150,658
მთლიანი შემოსავლები	<u>2,083,071</u>	<u>2,897,476</u>
გადახდები მომწოდებლებზე	(1,203,047)	(1,794,925)
საპენსიო გადახდები	(15,620)	(18,138)
გადახდილი ხელფასები	(359,027)	(496,658)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(115,809)	(127,413)
მივლინების თანხები	(113,953)	(115,223)
ბანკის საკომისიო	(2,834)	(4,542)
გადახდილი პროცენტები	(38,919)	(40,567)
სხვა გადახდები	(1,380)	(2,070)
მთლიანი გადახდები	<u>(1,850,587)</u>	<u>(2,599,536)</u>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან - შედეგი	232,483	297,940
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(93,227)	(123,419)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(93,227)	(123,419)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აღებული სესხები	203,416	302,256
გადახდილი სესხები	(313,889)	(435,435)
მიღებული პროცენტები	943	1,122
გადახდილი დივიდენდები		(13,500)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,200)	(57,250)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან - შედეგი	<u>(111,729)</u>	<u>(202,806)</u>
სალაროს და ბანკს შორის გადატანილი თანხები		
საკურსო სხვაობა	(2,663)	(7,348)
ფული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	26,805	1,941

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს მარტლეტ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2014 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს გადაზიდვის მომსახურება. კომპანიასთან დაკავშირებული პირები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პირი / მონაწილეობა	რეგისტრაციის ადგილი	2024 წლის 31 დეკემბერი
ქრისტინა დოლბაია	საქართველო	100%

2024 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოში მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედეგის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აისახება 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 დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 ლარს.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

გადაფასების მოდელი

„გადაფასების მოდელი“ გულისხმობს, რომ ძირითადი საშუალება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, აისახება გადაფასებული ღირებულებით (რაც გადაფასების მომენტიდან მისი რეალური ღირებულების ტოლია), შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება საკმარისად რეგულარულად ტარდება, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

როდესაც ძირითადი საშუალების რომელიმე ობიექტის გადაფასება ხდება, ძირითადი საშუალებების ის კლასი, რომელსაც მოცემული აქტივი მიეკუთვნება, მთლიანად გადაფასდება.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში, მუხლში სათაურით „ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი“. თუმცა, გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი თანხა იმ ოდენობით, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა მოგებაში ან ზარალში აღიარდება. თუმცა, გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით, აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში. გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხის ასახვა სხვა სრულ შემოსავალში ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი“ პოზიციაში დაგროვილ თანხას.

თვითღირებულების მოდელი

კომპანია წინა პერიოდებში ძირითად საშუალებებს აღრიცხავდა „თვითღირებულების მოდელით“, რაც გულისხმობს, რომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ოფისის აღჭურვილობა	4 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი ¹
შენობა-ნაგებობები	20 წელი

3.3. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4. აქტივების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და

¹ განისაზღვრება სატრანსპორტო საშუალების გამოშვების თარიღის მიხედვით

მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.6. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7. იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

3.9. ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

3.10. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმომოხილადი.

3.11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული.

3.12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	22,146	848
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	4,659	1,092
სულ ფულადი სახსრები	26,805	1,940

უცხოური ვალუტის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთი შედგება 1,617 აშშ დოლარისგან და 20 ევროსგან.

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	76,229	92,990
საპენსიო ფონდის ვალდებულება	-	536
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76,229	93,526

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

6. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	1,415,555	2,318,553
შემოსავალი შიდა გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	985,264	387,290
სხვა	750	-
ჯამი	2,401,570	2,705,843

7. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
გზათსარგებლობის ბარათების და სხვა ხარჯები	144,936	229,827
საწვავის ხარჯი	451,853	593,596
მძღოლებისა და ბროკერების შრომის ანაზღაურების ხარჯი	106,275	-
სატვირთო ავტომობილების ცვეთის ხარჯები	-	-
სატვირთო ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები	89,671	180,396
გარეყის ხარჯი	7,104	34,865
ჯამი	799,838	1,038,685

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	წელი 2024	წელი 2023
ადმინისტრაციული ხელფასი და სხვა შეღავათები	485,849	575,489
მივლინება	-	119,900
ბანკის საკომისიო	3,103	5,456
კომუნალური მომსახურება და მასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	6,998	7,153
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	2,695	-
გაუმჯობესებისა და შეკეთების ხარჯები	-	2,765
საქვლმოქმედო ხარჯები	-	1
ადმინისტრაციული ცვთის ხარჯები	62,103	168,889
სხვა საგადასახადო ხარჯი	14,772	12,605
სხვა ხარჯები	1,809	-
ჯამი	577,328	892,258

9. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას ჰყავს დაკავშირებული კომპანია - შპს მარტლეტი, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 415093277.

შპს გლობალ კომპანის 50% წილის მფლობელი, ლევან თოდრია (პ/ნ 62006018572) შპს მარტლეტში იკავებს დირექტორის პოზიციას.

კომპანიის მიერ შპს მარტლეტისგან 2024 წელს შესყიდული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 46,878.6 ლარს, შპს მარტლეტისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულება - 2,124 ლარს. გარდა აღნიშნული ოპერაციებისა, კომპანიამ შპს მარტლეტთან 2024 წელს განახორციელა 6,490 ლარის ღირებულების ბარტერული ოპერაცია.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას შპს მარტლეტთან ვალდებულება აქვს 47.2 ლარი, რომელიც გადახდილია 2025 წლის იანვრის თვეში.

10. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში და არარეზიდენტ პირებთან არსებული დებიტორული დავალიანებებიდან, რომლებიც განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეზო ვალდებულება.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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