

შპს „ეიჩ-არ-ესი“

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ეიჩ-არ-ესი“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5-6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7-8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	15
4. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	20

კომპანიის დასახელება:

შპს ეიჩ-არ-ესი

ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2024-ის მდგომარეობით

მისამართი:

ქ.თბილისი, გუდიაშვილის 4

საიდენტიფიკაციო კოდი:

404 417 733

ვალუტა:

ლარი

	2024	2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	79 461	42 329
ინვესტიციები	-	-
სხვა		
ჯამი:	79 461	42 329
მიმდინარე აქტივები		
დებიტორები	1 542 421	3 617 042
ფული და ფულადი		
ექვივალენტები	3 879 759	1 880 272
სხვა	3 549 738	3 459 717
ჯამი:	8 971 918	8 957 031
სულ აქტივები:	9 051 379	8 999 360
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	-	-
მოგება (ზარალი)	4 091 808	7 498 830
ჯამური კაპიტალი	4 091 808	7 498 830
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულება	2 864 281	1 464 972
სესხები	-	-
სხვა	2 095 289	35 558
ჯამური მიმდინარე		
ვალდებულებები	4 959 570	1 500 530
ჯამური ვალდებულებები და		
კაპიტალი	9 051 379	8 999 360

*(ერთეული ლარი)

კომპანიის დასახელება:	შპს ეიჩ-არ-ესი	
ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2024-ის მდგომარეობით		
მისამართი:	ქ.თბილისი, გუდიაშვილის 4	
საიდენტიფიკაციო კოდი:	404 417 733	
ვალუტა:	ლარი	
	2024	2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები	-	-
პირითადი საშუალებები	79 461	42 329
ინვესტიციები	-	-
სხვა	-	-
ჯამი:	79 461	42 329
მიმდინარე აქტივები		
დებიტორები	1 542 421	3 617 042
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3 879 759	1 880 272
სხვა	3 549 738	3 459 717
ჯამი:	8 971 918	8 957 031
სულ აქტივები:	9 051 379	8 999 360
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	-	-
მოგება (ზარალი)	4 091 808	7 498 830
ჯამური კაპიტალი	4 091 808	7 498 830
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულება	2 864 281	1 464 972
სესხები	-	-
სხვა	2 095 289	35 558
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები	4 959 570	1 500 530
ჯამური ვალდებულებები და კაპიტალი	9 051 379	8 999 360

მთავარი ბუღალტერი

რეგიონალური მენეჯერი



შპს ეიჩ-არ-ესი

*(ერთეული ლარი)

კომპანიის დასახელება:

შპს ეიჩ-არ-ესი

საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი

as of **31.12.2024**

მისამართი:

ქ.თბილისი, გუდიაშვილი 4

საიდენტიფიკაციო ნომერი:

404 417 733

ვალუტა:

ლარი

	2024	2023
შემოსავალი	9 475 619	7 570 026
თვითღირებულება	(3 382 089)	(3 630 619)
საერთო მოგება/ზარალი	6 093 531	3 939 407
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	236 805	308 029
ადმინისტრაციული და გაყიდვების სხვა ხარჯები	(1 527 659)	(819 043)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(466 627)	(309 504)
მოგება/ზარალი	4 336 050	3 118 889
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(244 242)	(244 242)
მოგება/ზარალი დაბეგრვის შემდეგ	4 091 808	2 874 647

*(ერთეული ლარი)

კომპანიის დასახელება:

შპს ეიჩ-არ-ესი

საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი

as of 31.12.2024

მისამართი:

ქ.თბილისი, გუდიაშვილი 4

საიდენტიფიკაციო ნომერი:

404 417 733

ვალუტა:

ლარი

	2024	2023
შემოსავალი	9 475 619	7 570 026
თვითღირებულება	(3 382 089)	(3 630 619)
საერთო მოგება/ზარალი	6 093 531	3 939 407
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	236 805	308 029
ადმინისტრაციული და გაყიდვების სხვა ხარჯები	(1 527 659)	(819 043)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(466 627)	(309 504)
მოგება/ზარალი	4 336 050	3 118 889
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(244 242)	(244 242)
მოგება/ზარალი დაბეგრვის შემდეგ	4 091 808	2 874 647

მთავარი ბუღალტერი

რეგიონალური მენეჯერი



შპს ეიჩ-არ-ესი

*(ერთეული ლარი)

შპს ეიჩ-არ-ესი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
პერიოდი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	-	4,624,183	4,624,183
წლის წმინდა მოგება			1,302,873	1,302,873
დივიდენდი			-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	-	5,927,056	5,927,056
წლის წმინდა მოგება /ზარალი			(1,591,005)	(1,591,005)
დივიდენდი			-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	-	4,336,051	4,336,051

*(ერთეული ლარი)

შპს ეიჩ-არ-ესი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
პერიოდი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	-	4,624,183	4,624,183
წლის წმინდა მოგება			1,302,873	1,302,873
დივიდენდი			-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	-	5,927,056	5,927,056
წლის წმინდა მოგება /ზარალი			(1,591,005)	(1,591,005)
დივიდენდი			-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	-	4,336,051	4,336,051

*(ერთეული ლარი)

მთავარი ბუღალტერი:

რეგიონალური მენეჯერი:



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეიჩ-არ-ესი“ (404 417 733) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფა, კერძოდ სასტუმროებსა და რესტორნებში ორაკლის მიერ შექმნილი პროგრამების და აპარატურის ინსტალაცია, დაყენება და შემდეგ ყოველთვიური მომსახურება. კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის 30 ოქტომბერს. დღე-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 2012 წლის 21 თებერვალს. კომპანიას ჰყავს ერთი დამფუძნებელი HRS (HOSPITALITY AND RETAIL SYSTEMS), HE312582 (კიპრის იურიდიული პირი) – 100%-იანი მფლობელი. დირექტორები: ვიაჩესლავ ოვჩინნიკოვი, 71 0877733 /რუსეთის ფედერაცია/ და ვლადიმირ ეფიმოვ, 72 8703087; 76 2877702 /რუსეთის ფედერაცია/.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, გუდიაშვილის

მოედანი, N4

ფაქტიური მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ბოჭორიშვილის ქუჩა 88/15

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს

მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მეხუთე ფინანსური ანგარიშგება.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა და მიიღო დაშვება, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ ერთი წლის განმავლობაში.

2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024, 2023, 2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306
2024 წლის 1 იანვრისთვის	2,6894	2,9753
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

2.5 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
კომპიუტერული ტექნიკა	62 თვე
ავეჯი	180 თვე
ტელეფონის აპარატები	120 თვე
მეტალის საოფისე ავეჯი	240 თვე

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.6 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 7-10 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს.

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.8 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.9 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში. კომპანიას გააჩნია სალარო და მასში არსებული მცირე ნაშთი უცვლელია წლების მანძილზე რადგან კომპანია ბოლო რამდენიმე წლის მანძილზე აღარ იყენებს სალაროს და გეგმავს დარჩენილი 47,90 ლარის საბანკო ანგარიშზე შეტანას. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

2.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის,

გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

2.12 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ზოგადი შენიშვნა: მოგება-ზარალის ხარჯების პუნქტები მოცემულია მინუს ნიშნით.

შენიშვნა 1 (ძირითადი საშუალებები)

ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა და შენობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავთო- სხვა ინვენტარი	ავტო- ტრანსპორტი	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	0	42 329	03	0	0
შემოსვლა		59 249	0		0
გასვლა					-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	0	101 578	0	-	0
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	0	11 729	0	-	0

ცვეთა	0	68 744	0	-	0
გასულების დაგროვილი ცვეთა				-	
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	0	68 744	0	-	0

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	0	42 329	0	-	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	0	79 461	0	-	0

შენიშვნა 2 (ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები)

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2	3,879,758	1,880,272

შენიშვნა 3 (არამატერიალური აქტივები)

მოთხოვნები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	1,542,420	2,045,268

შენიშვნა 4 (მარაგები)

მარაგები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
მზა პროდუქცია	4	-	17,743

შენიშვნა 5 (გაცემული სესხები)

გაცემული სესხები	2024	
გაცემული სესხი	2,930,600	0
გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარეზე	2,930,600	-
მისაღები პროცენტი	236 805	0
მისაღები პროცენტები დაკავშირებული მხარიდან	236 805	
სულ	3,167,405	0

შენიშვნა 6 (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,542,420	2,045,268
გადახდილი ავანსები		
სულ	1,542,420	2,045,268

შენიშვნა 7 (ვალდებულებები)

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2,864,281	1,464,972
სხვა ვალდებულებები	1,851,045	35,558
სულ	4,715,326	1,500,530

შენიშვნა 8 (მიღებული ავანსები დაუმთავრებელი პროექტებიდან)

მიღებული ავანსები დაუმთავრებელი პროექტებიდან

	2023	2023
მიღებული ავანსები	2,864,281	1,464,972
სულ	2,864,281	1,464,972

შენიშვნა 9 (საერთო მოგება)

პერიოდი	2024	2023
საერთო მოგება	6,093,531	3,939,407

შენიშვნა 9 (ამონაგები)

ამონაგები

	2024	2023
რეალიზაცია	9,475,619	7,570,026
სულ	9,475,619	7,570,026

შენიშვნა 10 (საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1,527,659	819,043
ცვეთა და ამორტიზაცია	68,744	42,619
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	205,590	297,775
სულ	1,801,993	1,159,437

2023, 2024 წლებში აპარატურის შესყიდვა ხდება ნიდერლანდების იურიდიული პირისგან, ლიცენზიების და შესაბამისი მომსახურების შვეიცარიის იურიდიული პირისგან. ლიცენზიები მომსახურების გარეშე რომელსაც უწევენ კლიენტებს ჩვენი სპეციალისტები წარმოადგენს გამოუსადეგარ ლინკს და შესაბამისად ამ უკანასკნელი ორის მიწოდება ხდება ერთდროულად. აპარატურის შესყიდვა ხდება მხოლოდ იმ რაოდენობით რომელსაც კლიენტი ელოდება უკვე ხელმოწერილი ხელშეკრულების საფუძველზე. საწყობში არსებული ნაშთი წარმოადგენს აპარატურას რომლის გადაცემაც ვერ მოვასწარით საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე.

ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე
გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	1,527,659	819,043
სულ	1,527,659	819,043

4. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

მოგახსენებთ, რომ რადგან კომპანიის ერთ-ერთი მიზნობრივი კატეგორიაა სატუმრო ბიზნესი და 2020-2022 წლების განმავლობაში ტურიზმის სფერო სერიოზულად შეიზღუდა მსოფლიო მასშტაბით გავრცელებული ვირუსის COVID-19 (კორონავირუსი) გამო, 2022-2023 წელს ამ კატეგორიის ბიზნესი ჯერ არ იყო მზად ინვესტიციებისთვის, შესაბამისად ამან გავლენა მოახდინა ჩვენი კომპანიის საქმიანობაზეც.

გარდა ამისა 2022-2023 წელს დაიწყო ომი უკრაინასა და რუსეთს შორის. ჩვენს კომპანიას მჭიდრო ურთიერთობა ჰქონდა უკრაინულ კომპანიებთან, კომპანიის ერთე ერთი მსხვილი მომწოდებელი უკრაინის იუდიდიული პირია, ამიტომ ამ ფაქტორმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა შპს“ ეიჩ-არ-ესი”-ს საქმიანობაზე.

2023 წლის განმავლობაში შეიმჩნეოდა უცხოური ვალუტის კურსის მნიშვნელოვანი რყევები, შესაბამისად ესეც შეიძლება ჩაითვალოს ერთ-ერთ ხელისშემშლელ ფაქტორად.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მაქსიმალურად შეეცდება ამ ხელშემშლელი ფაქტორების უარყოფითი ზემოქმედება დაძლიოს და საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია რეგიონალური მენეჯერის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს