

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებები

2024 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	3
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	9
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები	13

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ზოგადი ინფორმაცია

დასახელება: შპს არგოტრანს ჯორჯია

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404961145

მისამართი: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. N 34, მაღაზია N1

დაარსების თარიღი: 18 ოქტომბერი 2012 წელი

კომპანიის 100% წილის მფლობელი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

არგოტრანს ლიმიტედ

კომპანიის დირექტორი: გივი ყაჭიური

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს არგოტრანს ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და აქციონერების კაპიტალში ცვლილებების შედეგებს ამ პერიოდისთვის დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევასა და მის გამოყენებაზე;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით ინფორმაციის წარდგენაზე იმ ფორმით, რომელიც გვაწვდის რელევანტურ, სარწმუნო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოწოდებაზე;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ასევე, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით განმარტებისთვის;
- ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისად სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე;
- იმ ზომების მიღებაზე, რომლებიც გონივრულად ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

შპს არგოტრანს ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	1	13,486	4,354
რეალიზებული მომსახურების			
თვითღირებულება	2	(6,335)	(1,861)
მთლიანი მოგება		7,151	2,493
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		20	89
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(2,043)	(1,782)
სხვა ხარჯები		248	(64)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		5,376	736
ფინანსური შემოსავალი		195	28
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,571	764
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		5,571	764
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი):		5,571	764

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი

2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		2	4
არამატერიალური აქტივები		28	28
		30	32
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	529	119
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	3,220	3,685
გაცემული სესხები	6	5,625	-
		9,374	3,804
სულ აქტივები		9,404	3,836
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,376	3,805
სულ კაპიტალი		9,376	3,805
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	28	31
სულ ვალდებულებები		28	31
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,404	3,836

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი

2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს არგოტრანს ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	3,041	3,041
წლის მოგება	-	764	764
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	-	764	764
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	3,805	3,805
წლის მოგება	-	5,571	5,571
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	-	5,571	5,571
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	9,376	9,376

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი

2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5,571	764
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისათვის	2	3
საპროცენტო შემოსავლისთვის	(195)	(28)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	-	-
საკურსო (მოგება)/ზარალი	(248)	64
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	5,130	803
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(402)	(71)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(3)	3
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	-	-
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	4,725	735
მიღებული პროცენტი	195	28
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	4,920	763
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(5,614)	-
მისაღები პროცენტი	(11)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(5,625)	-
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	240	(64)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წმინდა	(465)	699
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,685	2,896
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,220	3,685

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი

2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს არგოტრანს ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	1	13,486	4,354
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	2	(6,335)	(1,861)
მთლიანი მოგება		7,151	2,493
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		20	89
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(2,043)	(1,782)
სხვა ხარჯები		248	(64)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		5,376	736
ფინანსური შემოსავალი		195	28
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,571	764
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		5,571	764
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი):		5,571	764

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი

2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		2	4
არამატერიალური აქტივები		28	28
		<u>30</u>	<u>32</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	529	119
ფულადი სახსრები და მათი			
ეკვივალენტები	5	3,220	3,685
გაცემული სესხები	6	5,625	-
		<u>9,374</u>	<u>3,804</u>
სულ აქტივები		<u>9,404</u>	<u>3,836</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,376	3,805
სულ კაპიტალი		<u>9,376</u>	<u>3,805</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	28	31
სულ ვალდებულებები		<u>28</u>	<u>31</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>9,404</u>	<u>3,836</u>

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი



2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს არგოტრანს ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	3,041	3,041
წლის მოგება	-	764	764
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	-	764	764
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	3,805	3,805
წლის მოგება	-	5,571	5,571
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	-	5,571	5,571
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	9,376	9,376

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი

2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო



შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5,571	764
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისათვის	2	3
საპროცენტო შემოსავლისთვის	(195)	(28)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	-	-
საკურსო (მოგება)/ზარალი	(248)	64
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	5,130	803
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(402)	(71)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(3)	3
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	-	-
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	4,725	735
მიღებული პროცენტი	195	28
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	4,920	763
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(5,614)	-
მისაღები პროცენტი	(11)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(5,625)	-
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	240	(64)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წმინდა	(465)	699
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,685	2,896
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,220	3,685

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ყაჭიური
დირექტორი

2025 წლის 19 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საოპერაციო გარემო

შპს არგოტრანს ჯორჯია დაფუძნდა 2012 წლის 18 ოქტომბერს საქართველოში შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებად საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში იმპორტისთვის განკუთვნილი ნავთობპროდუქტების გადატვირთვის და ტრანსპორტირების მომსახურება.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #34, მაღაზია N1, თბილისი, საქართველო.

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

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

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ისტორიული ღირებულებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია ძირითადი დაშვება - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

კომპანია თავის ვარაუდებს აფუძნებს ისტორიულ შედეგებზე, ითვალისწინებს რა დამკვეთის და ტრანზაქციის ტიპებს და თითოეული გარიგების მახასიათებლებს. გარემოებების ცვლილების შესაბამისად შესაძლოა შეიცვალოს ვარაუდები კომპანიის შემოსავლების და ხარჯების შესახებ. ვარაუდების ცვლილებით გამოწვეული ზრდის ან შემცირების ასახვა ხორციელდება იმავე საანგარიშო პერიოდში, როცა კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი ხდება გარემოებების ცვლილების შესახებ.

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება წმინდად - დისკონტირების, უკუგებებისა და დღგ-ს გარეშე.

კომპანია აღიარებს ამონაგებს მას შემდეგ, რაც ა) მხარეები დაადასტურებენ ხელშეკრულებას და შეასრულებენ ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს, ბ) კომპანია შეძლებს ხელშემკვრელი მხარეების უფლებებისა და გაწეული მომსახურებისათვის გადახდის პირობების განსაზღვრას, გ) ხელშეკრულებას აქვს კომერციული მნიშვნელობა (მოსალოდნელია რომ შეიცვალოს კომპანიის მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი, ვადა და რაოდენობა კონტრაქტის შესაბამისად), დ) მოსალოდნელია რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას გაწეული მომსახურებისათვის.

გადატვირთვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით - მომსახურების გაწევის დასრულების შესაბამის პერიოდში, მიუხედავად თანხის ფაქტობრივად მიღების პერიოდისა.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის საფუძველზე ავტოსატრანსპორტო საშუალების იჯარის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით პერიოდის შესაბამისად.

სამუშაო ვალუტა - კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ქართულ ლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში - ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების მუხლში.

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებებში არსებული საანგარიშო პერიოდისათვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობი შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები განაწილდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ გადასახადებში, და არა მოგების გადასახადში.

ახალი კანონის შესაბამისად კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება იმ პერიოდში როდესაც ხდება მოგების გამომუშავება და მოგების გადასახადის ხარჯს აღიარებს მხოლოდ მოგების განაწილების დროს.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის მიერ გამოყენებული წლიური ცვეთის განაკვეთებია:

მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	% 10
სატრანსპორტო საშუალებები	20
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	20 - 50

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალურ აქტივად აღიარებულია კომპანიის მფლობელობაში არსებული კომპიუტერული პროგრამები/ლიცენზიები, რომელთაგანაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ერთ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. კომპიუტერული პროგრამა აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: ა) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (SPPI) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია (FVTPL). ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ კლიენტებისაგან მისაღებ თანხებს. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებ ვადაში, მაშინ მოთხოვნები კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მომწოდებელი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების შესაბამისად; იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებულ ავანსებად აღირიცხება მომსახურების შესრულებამდე კლიენტისაგან მიღებული თანხები, რომლისგანაც შემოსავალი ჯერ არ აღიარებულა.

გადახდილ ავანსებად აღირიცხება მომსახურების შესრულებამდე მომწოდებლისათვის გადახდილი თანხები, რომლის ხარჯიც ჯერ არ აღიარებულა.

კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, რეზერვებს და გაუნაწილებელ მოგებას.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები - ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეული იქნა მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

მარაგები - კომპანია იყენებს მარაგების აღრიცხვის „ფიფო“ (FIFO) მეთოდს, შეძენილი მარაგები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით.

სამართალწარმოება - 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები - შპს არგოტრანს ჯორჯია საქმიანობდა 2025 წლის ივლისის ჩათვლით. 2025 წლის აგვისტოდან კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა.

2025 წლის სექტემბერში კრების ოქმის შესაბამისად კომპანიამ გაანაწილა 2013 წლის გაუნაწილებელი მოგება 123,239 ლარის ოდენობით და ასევე 2014-2024 წლებში დაგროვილი მოგება 7,027,287 ლარის ოდენობით. ასევე 2025 წლის ოქტომბერში კრების ოქმის შესაბამისად კომპანიამ გაანაწილა 2024 წლის გაუნაწილებელი მოგება 2,275,277 ლარის ოდენობით და 2025 წლის შუალედური მოგება 915,513 ლარის ოდენობით.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები (შენიშვნებში არსებული თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1 - ამონაგები

კომპანიის ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

	2024	2023
შემოსავალი გადატვირთვის მომსახურებიდან	10,149	3,486
შემოსავალი საექსპედიტორო მომსახურებიდან	3,329	862
სხვა შემოსავალი	8	6
	13,486	4,354

შენიშვნა 2 - რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
ნავმისადგომის გამოყენების ხარჯი	2,998	993
ადგილობრივი მომსახურების ღირებულება	2,984	774
ნავსადგურის სარკინიგზო ხაზებით სარგებლობის ხარჯი	345	88
სხვა	8	6
	6,335	1,861

შენიშვნა 3 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
მენეჯმენტის ხარჯი	982	946
თანამშრომელთა სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	723	585
საოფისე ხარჯები	152	143
ცვეთა და ამორტიზაცია	2	4
საკონსულტაციო ხარჯები	26	24
საკომუნიკაციო ხარჯები	46	48
დაზღვევა	22	21
საწვავი	9	9
სხვა ხარჯები	81	2
	2,043	1,782

შენიშვნა 4 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	486	79
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	486	79
სხვა მოთხოვნები	29	27
გადახდილი ავანსები	14	13
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	529	119

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა მოთხოვნების შემცირება გაუფასურების ანარიცხით, ვინაიდან შეფასების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა როგორც არამატერიალური.

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს კონტრაქტის პირობების შესაბამისად მომწოდებლებთან წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომელთა შესაბამისი მომსახურებაც არ მიღებულა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად ზემოთ მოყვანილი ინფორმაცია წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებას.

შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2024	2023
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,220	3,685
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,220	3,685

შენიშვნა 6 - გაცემული სესხები

	2024	2023
მისაღები სესხის ძირი	5,614	-
მისაღები სესხის პროცენტი	11	-
სულ გაცემული სესხები	5,625	-

შენიშვნა 7 - საწესდებო კაპიტალი

წესდების თანახმად კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს. კაპიტალის შევსება არ განხორციელებულა და აღიარებულია როგორც დამფუძნებლისაგან მისაღები თანხა.

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	3	7
სხვა ვალდებულებები	<u>25</u>	<u>24</u>
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>28</u>	<u>31</u>

შენიშვნა 9 - პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნდა პირობითი ვალდებულებები.