

შპს „ტეტრაპროდუქტი“  
(სნ 406044533)  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                  | 3  |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 5  |
| ფულის მოძრაობის ანგარიშგება                         | 7  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება          | 8  |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები                       |    |
| 1 ზოგადი ინფორმაცია                                 | 9  |
| 2 წარდგენის საფუძვლები                              | 9  |
| 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა       | 10 |
| 4 ძირითადი საშუალებები                              | 15 |
| 5 არამატერიალური აქტივები                           | 15 |
| 6 ფული და ფულის ექვივალენტები                       | 16 |
| 7 სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები                | 16 |
| 8 მარაგები                                          | 16 |
| 9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                     | 16 |
| 10 ამონაგები                                        | 17 |
| 11 თვითღირებულება                                   | 17 |
| 12 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                | 17 |
| 13 ფინანსური ხარჯი                                  | 18 |
| 14 მოგების გადასახადი                               | 18 |
| 15 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა        | 18 |
| 16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები        | 19 |

შპს „ტეტრაპროდუქტი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფინანსური მდგომარეობა                               | შენ | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|
| აქტივები                                            |     |            |            |            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 6   | 286313     | 28190      | 360261     |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 7   | 79158      | 84167      | 105682     |
| გადახდილი ავანსები                                  | 7   | 41975      | 17747      | 246181     |
| მარაგები                                            |     | 586642     | 769730     | 400186     |
| მზა პროდუქცია                                       |     | 19698      | 34632      | 24076      |
| სხვა                                                | 8   | 566944     | 735098     | 376110     |
| საინვესტიციო ქონება                                 |     |            |            |            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |     | 12550      | 7817       | 5029       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |     |            | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                             |     |            |            |            |
| გადაფასების მოდელით                                 |     |            |            |            |
| გუდვილი                                             |     |            |            |            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 5   | 1127       | 1326       | 1560       |
| ძირითადი საშუალებები                                | 4   | 83433      | 90713      | 90334      |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |     |            |            |            |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |     |            |            |            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |     |            |            |            |
| სულ აქტივები                                        |     | 1091198    | 999690     | 1209233    |
| ვალდებულებები                                       |     |            |            |            |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |     |            |            |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 9   | 25591      | 14970      | 33193      |

|                                                                                             |   |         |        |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|--------|---------|
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |   |         |        |         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 9 |         | 0      | 170     |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 9 | 10358   | 25328  | 30689   |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |   |         |        |         |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             | 9 | 5666    | 73667  | 136000  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          |   |         |        |         |
| მიღებული გრანტები                                                                           |   |         |        |         |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 9 | 0       | 131612 | 150131  |
| სულ ვალდებულებები                                                                           |   | 41615   | 245577 | 350183  |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |   |         |        |         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |   |         |        |         |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |   |         |        |         |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |   |         |        |         |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               |   | 1049583 | 754113 | 859050  |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |   |         |        |         |
| სხვა რეზერვები                                                                              |   |         |        |         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       |   | 1049583 | 754113 | 859050  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      |   | 1091198 | 999690 | 1209233 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   |   | 1006638 | 907651 | 1117339 |
| სლ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                               |   | 41615   | 40298  | 64052   |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

თარიღი: 14.09.2024წ.


  
 რამაზ ჯანაშია
   
 ზაალი შონია

**შპს „ტეტრაპროდუქტი“**  
**მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| საქმიანობის შედეგები                                                   | შენ | 2023 წ   | 2022 წ   |
|------------------------------------------------------------------------|-----|----------|----------|
| ნეტო ამონაგები                                                         |     | 3286321  | 4002429  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                    | 10  | 3286321  | 4002429  |
| მომსახურების გაწევიდან                                                 | 10  |          |          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                           |     |          |          |
| სხვა                                                                   | 10  |          |          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                  |     | -2387405 | -2874417 |
| საწყისი მარაგები                                                       | 11  | -769730  | -400186  |
| მარაგების შესყიდვა                                                     | 11  | -2204317 | -3243961 |
| გადამუშავების დანახარჯები                                              |     |          |          |
| საბოლოო მარაგები                                                       | 11  | 586642   | 769730   |
| საერთო მოგება                                                          |     | 898916   | 1128012  |
| სხვა შემოსავალი                                                        |     |          |          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | 12  | -503686  | -497860  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | 12  | -16687   | -22938   |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                 |     |          |          |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     |     | -5688    | -13908   |
| იჯარის ხარჯი                                                           | 12  | -31119   | -25932   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | 12  | -189142  | -221640  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 |     | -746322  | -782278  |
| საოპერაციო მოგება                                                      |     | 152594   | 345734   |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                     |     |          |          |
| ფინანსური აქტივები                                                     |     |          |          |
| მარაგები                                                               |     |          |          |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                             |     |          |          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                 | 13  | -24911   | -39444   |
| მიღებული დივიდენდები                                                   |     |          |          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          | 13  | 36174    | 27215    |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან |     | 163857   | 333505   |

|                                                                                                                                   |    |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|---------|
| მოგების გადასახადი                                                                                                                | 14 | 0       | -50026  |
| მოგება/(ზარალი)                                                                                                                   |    | 163857  | 283479  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |    |         |         |
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            |    |         |         |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |    |         |         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             |    |         |         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                                                                                |    | 163857  | 283479  |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                         |    | 754113  | 859050  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               |    |         |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |    |         | -388416 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |    | 131613  |         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |    |         |         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    |    | 1049583 | 754113  |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

თარიღი: 14.09.2024წ

  
 რამაზ ჯანაშია  
  
 ზაალი მონია  


შპს „ტეტრაპროდუქტი“  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 2023 წ | 2022 წ  |
|---------------------------------------------------|--------|---------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 246860 | -319842 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |        |         |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 36174  | 27215   |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 283034 | -292627 |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | -24911 | -39444  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 28190  | 360261  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 286313 | 28190   |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

თარიღი: 14.09.2024წ

რამაზ ჯანაშია  
ზაალი შონია



შპს „ტეტრაპროდუქტი“  
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| დასახელება                                               | კომპანიის კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ     |
|----------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------|
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წ                                | 0                  | 859050               | 859050  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე 2022 წელს (მათ შორის დივიდენდი) |                    | -388416              | -388416 |
| საანგარიშგებო წლის მოგება 2022 წელი                      |                    | 283479               | 283479  |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ                                | 0                  | 754113               | 754113  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე 2023 წელს (მათ შორის დივიდენდი) |                    | 0                    | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                    |                    | 131613               | 131613  |
| საანგარიშგებო წლის მოგება 2023 წელი                      |                    | 163857               | 163857  |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ                                | 0                  | 1049583              | 1049583 |

დირექტორი:

რამაზ ჯანაშია

მთავარი ბუღალტერი:

ზაალი შონია

თარიღი: 14.09.2024წ



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტეტრაპროდუქტი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 07 მარტს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: **406044533**.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია რამაზ ჯანაშია (საქართველო) (პ/ნ 62006004354).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

საკვები პროდუქტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, კედის 15.

კომპანიის დირექტორია რამაზ ჯანაშია (პ/ნ 62006004354);

კომპანიის მთავარი ბუღალტერია ზაალი შონია (პ/ნ 62006002538).

## 2. წარდგენის საფუძველი

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

### 2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

### 2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

#### 3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

კომპანიამ შეადგინა ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის პერიოდში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამის მეექვსე ფინანსურ ანგარიშგებას.

#### 3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები 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 დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

| დასახელება            | 31 დეკემბერი 2023 წელი | 31 დეკემბერი 2022 წელი |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ლარი     | 2,6894                 | 2,7020                 |
| 100 რუსული რუბლი/ლარი | 2,9916                 | 3,6770                 |
| 1 ევრო/ლარი           | 2,9753                 | 2,8844                 |

2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის 2,7020 ლარს, ერთი ევროსათვის 2,8844 და ასი რუსული რუბლისათვის 3,6770 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარი 2,6894 ლარი, ერთი ევრო 2,9753 და ასი რუსული რუბლი 2,9916 ლარი. არაფულადი მუხლების გადანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

#### 3.3 ძირითადი საშუალებები

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.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან სხვა მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის

ანგარიშგებაში, ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ 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 შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)             |
|----------------------------|--------------------------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები        | 10-20 წელი                                       |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი                                         |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5 წელი                                           |
| ავტომობილები               | 10 წელი                                          |
| იჯარით აღებული ქონების     | იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების |
| კეთილმოწყობა               | ვადას შორის უმცირესი.                            |

### 3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

### 3.5 იჯარა

ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

### 3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და 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 მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

### 3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### ა) სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

#### ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

#### გ) ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭროდ გამოზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას. ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

#### დ) სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

#### 3.8 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება შეეხება აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის

გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შეზღუდვა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას. ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით. სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში. სავაჭროდ გამიზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

### 3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა. გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

### 3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას. გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება. გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

### 3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

### 1.13 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### 3.14 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიღვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიადი წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022-2023 წელს ხდებოდა შემდეგნაირად:

| დასახელება | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი |
|------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 31.12.2021 | 6677                  | 77121                       | 5497                    | 1039                       |
| შემოსვლა   | 2156                  | 23922                       | 0                       | 0                          |
| გასვლა     | 0                     | -2995                       | 0                       | 0                          |
| ცვეთა      | -1692                 | -20497                      | -325                    | -190                       |
| 31.12.2022 | 7141                  | 77551                       | 5172                    | 849                        |
| შემოსვლა   | 0                     | 30241                       | 0                       | 0                          |
| გასვლა     | 0                     | -17419                      | -3614                   | 0                          |
| ცვეთა      | -1412                 | -14271                      | -651                    | -154                       |
| 31.12.2022 | 5729                  | 76102                       | 907                     | 695                        |

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას გააჩნია არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა ORIS-ს სახით:

|                             | 31.12.2021 | შემოსვლა | ცვეთა | 31.12.2022 | ცვეთა | 31.12.2023 |
|-----------------------------|------------|----------|-------|------------|-------|------------|
| ბუღალტრული<br>პროგრამა ORIS | 1560       | 0        | -234  | 1326       | -199  | 1127       |
| სულ                         | 1560       | 0        | -234  | 1326       | -199  | 1127       |

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                      | 31.12.2023 წ. | 31.12.2022 წ. | 31.12.2021 წ. |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 170974        | 415           | 266267        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე        | 115339        | 27775         | 93994         |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 286313        | 28190         | 360261        |

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                                  | 31.12.2023 წ. | 31.12.2022 წ. | 31.12.2021 წ. |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან    | 79158         | 84167         | 105682        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები ავანსი              | 41975         | 17747         | 246181        |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 121133        | 101914        | 351863        |

8. მარაგები

კომპანიის მარაგების მოძრაობა 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

| დასახელება | 31.12.2021 წ. | შემენა  | გასვლა (რეალიზაცია) | 31.12.2022 წ. | შემენა  | გასვლა (რეალიზაცია) | 31.12.2023 წ. |
|------------|---------------|---------|---------------------|---------------|---------|---------------------|---------------|
| საქონელი   | 400186        | 3243961 | 2874417             | 769730        | 2204317 | 2387405             | 586642        |

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                                          | 31.12.2023 წ. | 31.12.2022 წ. | 31.12.2021 წ. |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 25591         | 14970         | 33193         |
| ვალდებულებები პერსონალის მიმართ                     | 0             | 0             | 170           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          | 10358         | 25328         | 30689         |
| დივიდენდის გაცემისას გადასახდელი მოგების გადასახადი | 0             | 131612        | 150131        |
| მოკლევადიანი სესხი                                  | 5666          | 73667         | 136000        |
| სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 41615         | 245577        | 350183        |

10. ამონაგები

| დასახელება            | 31.12.2023 წ   | 31.12.2022 წ   |
|-----------------------|----------------|----------------|
| პროდუქციის რეალიზაცია | 3286321        | 4002429        |
| სხვა შემოსავალი       | 0              | 0              |
| <b>სულ</b>            | <b>3286321</b> | <b>4002429</b> |

11. თვითღირებულება

| დასახელება                | 31.12.2023 წ   | 31.12.2022 წ.  |
|---------------------------|----------------|----------------|
| საწყისი მარაგები          | 769730         | 400186         |
| შესყიდვები                | 2204317        | 3243961        |
| საბოლოო მარაგები          | -586642        | -769730        |
| <b>სულ თვითღირებულება</b> | <b>2387405</b> | <b>2874417</b> |

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

| დასახელება                        | 31.12.2023 წ | 31.12.2022 წ. |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| დასაქმებულთა ანაზღაურება          | 503686       | 497860        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია              | 16687        | 22938         |
| იჯარა                             | 31119        | 25932         |
| პროცენტის ხარჯი                   | 5688         | 13908         |
| ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი | 95613        | 125538        |
| კომუნიკაციის ხარჯი                | 1154         | 1222          |
| რეკლამის ხარჯი                    | 292          | 322           |
| დაზღვევა                          | 10777        | 10578         |
| კომპიუტერული ხარჯი                | 1215         | 212           |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი           | 924          | 934           |
| ბანკის მომსახურება                | 3538         | 3732          |
| საკანცელარიო                      | 1076         | 1007          |
| სხვა მომსახურებები                | 670          | 1008          |
| სოციალური დანახარჯი               | 10045        | 9938          |
| ჯიპიეს მომსახურებები              | 4341         | 3693          |

|                                |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|
| ტექნოლოგიების ხარჯი            | 704    | 814    |
| სხვადასხვა ხარჯი               | 14813  | 20594  |
| სამიწვინებო ხარჯი              | 0      | 0      |
| პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი | 0      | 931    |
| ჯარიმები                       | 500    | 0      |
| რემონტი                        | 41218  | 38609  |
| ელენერგიის ხარჯი               | 2262   | 2508   |
| სულ:                           | 746322 | 782278 |

### 13. ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი

|                                              |               |               |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| დასახელება                                   | 31.12.2023 წ. | 31.12.2022 წ. |
| კონვერტაციის და სავალუტო გადაფასების ხარჯი   | -24911        | -39444        |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | 36174         | 27215         |
| სულ:                                         | 11263         | -12229        |

### 14. მოგების გადასახადი

|                         |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
| დასახელება              | 31.12.2023 წ. | 31.12.2022 წ. |
| მიმდინარე გადასახადი    | 0             | 0             |
| გადავადებული გადასახადი | 0             | 50026         |

### 15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან მას გააჩნია მოკლევადიანი სესხი.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2023 წლის დასაწყისისა და ბოლოსათვის აშშ დოლარსა და რუსულ რუბლზე მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსი:

| დასახელება            | 31 დეკემბერი 2023 წელი | 31 დეკემბერი 2022 წელი |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ლარი     | 2.6894                 | 2.7020                 |
| 100 რუსული რუბლი/ლარი | 2.9916                 | 3.6770                 |
| 1 ევრო/ლარი           | 2.9753                 | 2.8844                 |

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

### 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიებდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.