

**შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“  
ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(არააუდირებული)

## შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

### სარჩევი

|                                                              |   |
|--------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 4 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....             | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....         | 6 |

შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                             |   | 12/31/2023       | 12/31/2022       |
|---------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 | 16,564           | 23,368           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                | 4 | 2,472            | 2,844            |
|                                             |   | <b>19,036</b>    | <b>26,212</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 5 | 19,064           | 54,378           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6 | 665,491          | 835,844          |
| მარაგები                                    |   | 4,055            | 4,055            |
|                                             |   | <b>688,610</b>   | <b>894,277</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>707,646</b>   | <b>920,489</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   | 350,899          | 100,000          |
| გადაფასების რეზერვი                         |   | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | (576,143)        | (188,320)        |
|                                             |   | <b>(225,244)</b> | <b>(88,320)</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 7 | 932,890          | 1,003,207        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | -                | 5,602            |
|                                             |   | <b>932,890</b>   | <b>1,008,809</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>932,890</b>   | <b>1,008,809</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>707,646</b>   | <b>920,489</b>   |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

არჩილ წერეთელი

შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                             |   | 12/31/2023       | 12/31/2022       |
|---------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 | 16,564           | 23,368           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                | 4 | 2,472            | 2,844            |
|                                             |   | <b>19,036</b>    | <b>26,212</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 5 | 19,064           | 54,378           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6 | 665,491          | 835,844          |
| მარაგები                                    |   | 4,055            | 4,055            |
|                                             |   | <b>688,610</b>   | <b>894,277</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>707,646</b>   | <b>920,489</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   | 350,899          | 100,000          |
| გადაფასების რეზერვი                         |   | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | (576,143)        | (188,320)        |
|                                             |   | <b>(225,244)</b> | <b>(88,320)</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 7 | 932,890          | 1,003,207        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | -                | 5,602            |
|                                             |   | <b>932,890</b>   | <b>1,008,809</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>932,890</b>   | <b>1,008,809</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>707,646</b>   | <b>920,489</b>   |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

არჩილ წერეთელი



შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

|                                                                           |    | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ამონაგები                                                                 | 8  | 4,556,696        | 23,955,003       |
| თვითღირებულება                                                            | 9  | (4,149,703)      | (22,797,904)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |    | <b>406,993</b>   | <b>1,157,099</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                          | 10 | -                | 15,550           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 11 | (727,992)        | (1,051,742)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |    | -                | -                |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 12 | (23,655)         | (204,927)        |
| სხვა ხარჯები                                                              |    | (42,824)         | (269,987)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |    | <b>(387,478)</b> | <b>(354,007)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი                                                           |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  |    | -                | -                |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |    | <b>(387,478)</b> | <b>(354,007)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                 |    | (345)            | (41,448)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                      |    | <b>(387,823)</b> | <b>(395,455)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |    |                  |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                           |    | <b>(387,823)</b> | <b>(395,455)</b> |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

არჩილ წერეთელი

შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

|                                                                           |    | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ამონაგები                                                                 | 8  | 4,556,696        | 23,955,003       |
| თვითღირებულება                                                            | 9  | (4,149,703)      | (22,797,904)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |    | <b>406,993</b>   | <b>1,157,099</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                          | 10 | -                | 15,550           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 11 | (727,992)        | (1,051,742)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |    | -                | -                |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 12 | (23,655)         | (204,927)        |
| სხვა ხარჯები                                                              |    | (42,824)         | (269,987)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |    | <b>(387,478)</b> | <b>(354,007)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი                                                           |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  |    | -                | -                |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |    | <b>(387,478)</b> | <b>(354,007)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                 |    | (345)            | (41,448)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                      |    | <b>(387,823)</b> | <b>(395,455)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |    |                  |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                           |    | <b>(387,823)</b> | <b>(395,455)</b> |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

არჩილ წერეთელი

6 - 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>100,000</b>        | -                      | <b>440,240</b>          | <b>540,240</b>      |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (395,455)               | (395,455)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (395,455)               | (395,455)           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება  | -                     | -                      | (233,105)               | (233,105)           |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>100,000</b>        | -                      | <b>(188,320)</b>        | <b>(88,320)</b>     |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (387,823)               | (387,823)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (387,823)               | (387,823)           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება  | -                     | -                      | (576,143)               | 250,899             |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>350,899</b>        | -                      | <b>(576,143)</b>        | <b>(225,244)</b>    |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

არჩილ წერეთელი

შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>100,000</b>        | <b>-</b>               | <b>440,240</b>          | <b>540,240</b>      |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (395,455)               | (395,455)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (395,455)               | (395,455)           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება  | -                     | -                      | (233,105)               | (233,105)           |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>100,000</b>        | <b>-</b>               | <b>(188,320)</b>        | <b>(88,320)</b>     |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (387,823)               | (387,823)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (387,823)               | (387,823)           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება  | -                     | -                      | (576,143)               | 250,899             |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>350,899</b>        | <b>-</b>               | <b>(576,143)</b>        | <b>(225,244)</b>    |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

არჩილ წერეთელი

## შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### შესავალი

#### 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი (შემდგომში – კომპანია) (405402693) დაფუძნდა 2020 წლის 10 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, რამაზ ჩხიკვაძის ქუჩა, N1 სართული, ბინა 82ა.

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების საგზაო, სარკინიგზო, საზღვაო და საჰაერო ტრანსპორტირება.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეები იყვნენ:

- გიორგი გოგლიძე - 22.5%
- დავითი ტულუში - 17.5%
- გიორგი იდუკაშვილი - 17.5%
- გიორგი მახათაძე - 5%
- მერაბ შანშაშვილი - 2.5%
- ილონა ქარდავა - 2.5%
- არჩილი წერეთელი - 10%
- მიხეილ ნამადოვი - 22.5%

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი - არჩილ წერეთელი.

#### 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

##### მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

## შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

### შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ შესაძლებელია, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

### მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

### მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

## შპს „თბილისის ლოგისტიკური ცენტრი“

სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

## ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

## უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

|            | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 1USD/GEL   | 2.6894            | 2.7020            |
| 1EUR/GEL   | 2.9753            | 2.8844            |
| 10CNY/GEL  | 3.7819            | 3.9063            |
| 100RUR/GEL | 2.9916            | 3.6770            |

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით.

## ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

|                         |   |
|-------------------------|---|
| ოფისის აღჭურვილობა      | 5 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 |

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

### დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

### ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### 3. ძირითადი საშუალებები

|                                        | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ             |
|----------------------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>               | -                  | -        | -                       | <b>34,051</b>                     | -                           | <b>34,051</b>   |
| შემოსვლა                               | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -               |
| გასვლა                                 | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>               | -                  | -        | -                       | <b>34,051</b>                     | -                           | <b>34,051</b>   |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>            |                    |          |                         |                                   |                             |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>               | -                  | -        | -                       | <b>(10,683)</b>                   | -                           | <b>(10,683)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                         | -                  | -        | -                       | (6,804)                           | -                           | (6,804)         |
| გაუფასურება                            | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -               |
| გასვლა                                 | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>               | -                  | -        | -                       | <b>(17,487)</b>                   | -                           | <b>(17,487)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> |                    |          |                         |                                   |                             |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>               | -                  | -        | -                       | <b>23,368</b>                     | -                           | <b>23,368</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>               | -                  | -        | -                       | <b>16,564</b>                     | -                           | <b>16,564</b>   |

4. არამატერიალური აქტივები

|                                | 2023         | 2022         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| ბუღალტრული პროგრამა 1C         | 3,734        | 3,734        |
| ბუღალტრული პროგრამა 1C-ს ცვეთა | (1,262)      | (890)        |
| <b>სულ</b>                     | <b>2,472</b> | <b>2,844</b> |

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                        | 2023          | 2022          |
|------------------------|---------------|---------------|
| ნაღდი ფული საღაროში    | -             | -             |
| ეროვნული ვალუტა ბანკში | 17,518        | 41,337        |
| უცხოური ვალუტა ბანკში  | 1,546         | 13,041        |
| <b>სულ</b>             | <b>19,064</b> | <b>54,378</b> |

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                     | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო           | 213,476        | 570,028        |
| გადახდილი ავანსები                  | 452,015        | 265,807        |
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი | -              | -              |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები        |                | 9              |
| <b>სულ</b>                          | <b>665,491</b> | <b>835,844</b> |

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                           | 2023           | 2022             |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|
| მომწოდებლის წინაშე არსებული ვალდებულებები | 920,505        | 865,987          |
| ვალდებულება საპენსიო სააგენტოს წინაშე     | 1,906          | 2,915            |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ        | 7,456          | 15,377           |
| მიღებული ავანსები                         | 3,023          | 118,928          |
| <b>სულ</b>                                | <b>932,890</b> | <b>1,003,207</b> |

8. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

|                     | 2023             | 2022              |
|---------------------|------------------|-------------------|
| მომსახურების გაწევა | 4,556,696        | 23,955,003        |
| <b>სულ</b>          | <b>4,556,696</b> | <b>23,955,003</b> |

9. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

|                                 | 2023               | 2022                |
|---------------------------------|--------------------|---------------------|
| გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები | (4,087,445)        | (22,671,683))       |
| მომსახურების სხვა ხარჯები       | (62,258)           | (126,221)           |
| <b>სულ</b>                      | <b>(4,149,703)</b> | <b>(22,797,904)</b> |

10. სხვა შემოსავალი

|                               | 2023         | 2022          |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| საშემოსავლოს შეღავათი         | -            | -             |
| სხვა არასასაქონლო შემოსავლები | 9,768        | 15,550        |
| <b>სულ</b>                    | <b>9,768</b> | <b>15,550</b> |

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                  | 2023             | 2022               |
|----------------------------------|------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება               | (559,969)        | (844,565)          |
| სხვა ხარჯი                       | (61,333)         | (103,897)          |
| იჯარის ხარჯი                     | (42,730)         | (47,269)           |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი | (56,784)         | (49,500)           |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი       | (7,176)          | (6,511)            |
| <b>სულ</b>                       | <b>(727,992)</b> | <b>(1,051,742)</b> |

12. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

|                                                                  | 2023            | 2022             |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი | (23,655)        | (204,927)        |
| <b>სულ</b>                                                       | <b>(23,655)</b> | <b>(204,927)</b> |

13. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

|                                           | 2023          | 2022           |
|-------------------------------------------|---------------|----------------|
| მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი      |               |                |
| მეკავშირე საწარმო                         | 12,425        | 252,431        |
| ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი |               |                |
| მეკავშირე საწარმო                         | 33,620        | 15,111         |
| <b>სულ</b>                                | <b>46,045</b> | <b>267,542</b> |

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

|                             | 2023           | 2022           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | 114,142        | 145,307        |
| <b>სულ</b>                  | <b>114,142</b> | <b>145,307</b> |

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს საწარმომ განახორციელა საწესდებო კაპიტალში შენატანი 41,233.00 ლარის ოდენობით.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში ასახვას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2024 წლის 24 სექტემბერს.