

# ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა შპს გეო-ფლაუერი

პერიოდი: 2023 წლის 01 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე

AG International Consulting  
Member of Prime Global  
Audit & Business Advisory Services

**AGIC**

*certified member*



**PrimeGlobal**

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....    | 2  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                   | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                                | 7  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                                                      | 8  |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....                                                   | 9  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                                                      | 10 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....                                    | 11 |
| 1. ძირითადი საქმიანობა.....                                                            | 11 |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                                                           | 11 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება.....                                  | 11 |
| 4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები..... | 18 |
| 5. ძირითადი საშუალებები.....                                                           | 20 |
| 6. მარაგები.....                                                                       | 21 |
| 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....                                         | 21 |
| 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....                                          | 21 |
| 9. ნასესხები სახსრები.....                                                             | 21 |
| 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....                                       | 21 |
| 11. შემოსავალი მომსახურებიდან.....                                                     | 22 |
| 12. თვითღირებულების ხარჯები.....                                                       | 22 |
| 13. რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები.....                                              | 22 |
| 14. ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                                       | 22 |
| 15. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები.....                                             | 22 |
| 16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                                            | 23 |
| 17. კაპიტალის მართვა.....                                                              | 25 |
| 18. ფუნქციონირებადი საწარმო.....                                                       | 25 |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....                                     | 25 |
| 20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება.....                                              | 25 |

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს გეო-ფლაუერი-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის „-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფასს" მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

---

დირექტორი  
მინდია ხუციძე  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

---

მთავარი ბუღალტერი  
კახა მოისწრაფიშვილი  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს გეო-ფლაუერი-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის „ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფასს" მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი  
მინდია ხუციძე  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი  
კახა მოისწრაფიშვილი  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს „გეო-ფლაური“-ს დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს:

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გეო-ფლაური-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, „ფასს“ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველები

შპს გეო-ფლაური-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და გაცემული ავანსები 1,968,787 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,388,970 ლარი). ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული აქტივის და მასთან დაკავშირებული ანარიცხის დასადასტურებლად.

შპს გეო-ფლაური-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და მიღებული ავანსები 3,674,818 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,502,095 ლარი). ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული აქტივის და მასთან დაკავშირებული ანარიცხის დასადასტურებლად.

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 4,236,383 ლარის ღირებულებებით. ასევე ვერ მოვიპოვეთ მტკიცებულება რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულების ხარჯების ნაწილში, რომელიც 2022 წლის განმავლობაში შეადგენდა 10,238,102 ლარს. შესაბამისად ვერ შევძელით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე და მასთან დაკავშირებულ რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულების ხარჯებში. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა მარაგებთან, რეალიზებულ საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულების ხარჯებთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის გადაფასების რეზერვის მუხლის სისწორე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით არსებული გადაფასების რეზერვის მუხლის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2,261,749 ლარის ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,261,749 ლარი).

აუდიტის წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

## მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

## სხვა გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აუდიტი ჩატარებული არის შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი-ს მიერ და გამოცემულია პირობითი მოსაზრება 2023 წლის 11 სექტემბერს.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს გეო-ფლაუერი-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს გეო-ფლაუერი-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნაზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.

- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე

პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მათსადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

---

გიორგი მიქაბაძე  
მმართველი პარტნიორი  
2024 წლის 27 სექტემბერი

---

თამილა ჩაგელიშვილი  
რეგისტრირებული აუდიტორი

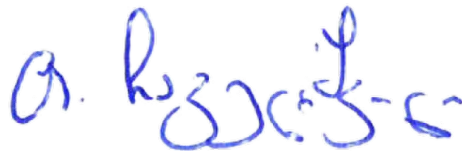
პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.



გიორგი მიქაბაძე  
მმართველი პარტნიორი  
2024 წლის 27 სექტემბერი



თამილა ჩაგელიშვილი  
რეგისტრირებული აუდიტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                                   | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                   |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                      |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                              | 5        | 8,334,296         | 8,242,163         |
| არამატერიალური აქტივები                                           |          | 2,395             | 2,395             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                  |          | <b>8,336,691</b>  | <b>8,244,558</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                      |          |                   |                   |
| მარაგები                                                          | 6        | 2,202,996         | 4,236,383         |
| წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა |          | 575,464           | 567,619           |
| გაცემული ავანსები                                                 |          | 234,345           | 127,206           |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                            | 7        | 1,734,442         | 1,261,764         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                             | 8        | 3,932,302         | 3,185,407         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                  |          | <b>8,679,549</b>  | <b>9,378,379</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                               |          | <b>17,016,240</b> | <b>17,622,937</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                  |          |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                                                   |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                                |          | 123,730           | 272,605           |
| სარეზერვო კაპიტალი                                                |          | 130               | 130               |
| გადაფასების რეზერვი                                               |          | 2,261,749         | 2,261,749         |
| გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)                                     |          | 10,055,978        | 9,956,554         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                               |          | <b>12,441,587</b> | <b>12,491,038</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                              |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                 |          |                   |                   |
| ნასესხები სახსრები                                                | 9        | 362,565           | 213,850           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                             |          | <b>362,565</b>    | <b>213,850</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                 |          |                   |                   |
| გადასახდელი მოგების გადასახადი                                    |          | 537,270           | 415,954           |
| მიღებული ავანსები                                                 |          | 3,552,866         | 4,095,054         |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                           | 10       | 121,952           | 407,041           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                             |          | <b>4,212,088</b>  | <b>4,918,049</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                          |          | <b>4,574,653</b>  | <b>5,131,899</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                              |          | <b>17,016,240</b> | <b>17,622,937</b> |

დირექტორი  
მინდია ხუციძე  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი  
კახა მოისწრაფიშვილი  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

|                                                                   |    |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                   |    |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                      |    |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                              | 5  | 8,334,296         | 8,242,163         |
| არამატერიალური აქტივები                                           |    | 2,395             | 2,395             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                  |    | <b>8,336,691</b>  | <b>8,244,558</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                      |    |                   |                   |
| მარაგები                                                          | 6  | 2,202,996         | 4,236,383         |
| წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა |    | 575,464           | 567,619           |
| გაცემული ავანსები                                                 |    | 234,345           | 127,206           |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                            | 7  | 1,734,442         | 1,261,764         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                             | 8  | 3,932,302         | 3,185,407         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                  |    | <b>8,679,549</b>  | <b>9,378,379</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                               |    | <b>17,016,240</b> | <b>17,622,937</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                  |    |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                                                   |    |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                                |    | 123,730           | 272,605           |
| სარეზერვო კაპიტალი                                                |    | 130               | 130               |
| გადაფასების რეზერვი                                               |    | 2,261,749         | 2,261,749         |
| გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)                                     |    | 10,055,978        | 9,956,554         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                               |    | <b>12,441,587</b> | <b>12,491,038</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                              |    |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                 |    |                   |                   |
| ნასესხები სახსრები                                                | 9  | 362,565           | 213,850           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                             |    | <b>362,565</b>    | <b>213,850</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                 |    |                   |                   |
| გადასახდელი მოგების გადასახადი                                    |    | 537,270           | 415,954           |
| მიღებული ავანსები                                                 |    | 3,552,866         | 4,095,054         |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                           | 10 | 121,952           | 407,041           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                             |    | <b>4,212,088</b>  | <b>4,918,049</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                          |    | <b>4,574,653</b>  | <b>5,131,899</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                              |    | <b>17,016,240</b> | <b>17,622,937</b> |



დირექტორი  
მინდია ხუციძე  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი  
კახა მოისწრაფიშვილი  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                       | შენიშვნა | 2023 წელი                 | 2022 წელი                  |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|----------------------------|
| შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან<br>თვითღირებულების ხარჯები | 11<br>12 | 11,364,381<br>(6,575,102) | 16,594,818<br>(10,238,102) |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                  |          | <b>4,789,279</b>          | <b>6,356,716</b>           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                               |          | (61,750)                  | (199,811)                  |
| რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები                                      | 13       | (446,997)                 | (577,241)                  |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                                               | 14       | (3,410,194)               | (3,924,927)                |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                              |          | <b>870,338</b>            | <b>1,654,737</b>           |
| ფინანსური შემოსავალი                                                  |          | 66,256                    | 22,808                     |
| ფინანსური ხარჯები                                                     |          | (12,440)                  | -                          |
| წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)                                        |          | 41,628                    | (272,475)                  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                         |          | 90,087                    | 243,534                    |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                                            |          | (229,113)                 | (183,649)                  |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                             |          | <b>826,756</b>            | <b>1,464,955</b>           |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                             |          | (121,316)                 | (143,427)                  |
| <b>მოგება გადასახადის შემდეგ</b>                                      |          | <b>705,440</b>            | <b>1,321,528</b>           |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება                                      |          | -                         | 2,261,749                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                  |          | <b>705,440</b>            | <b>3,583,277</b>           |

დირექტორი  
მინდია ხუციძე  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი  
კახა მოისწრაფიშვილი  
27 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                            | შენიშვნა | 2023 წელი        | 2022 წელი        |
|--------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან | 11       | 11,364,381       | 16,594,818       |
| თვითღირებულების ხარჯები                    | 12       | (6,575,102)      | (10,238,102)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                       |          | <b>4,789,279</b> | <b>6,356,716</b> |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                    |          | (61,750)         | (199,811)        |
| რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები           | 13       | (446,997)        | (577,241)        |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                    | 14       | (3,410,194)      | (3,924,927)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                   |          | <b>870,338</b>   | <b>1,654,737</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                       |          | 66,256           | 22,808           |
| ფინანსური ხარჯები                          |          | (12,440)         | -                |
| წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)            |          | 41,628           | (272,475)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი              |          | 90,087           | 243,534          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                 |          | (229,113)        | (183,649)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                  |          | <b>826,756</b>   | <b>1,464,955</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  |          | (121,316)        | (143,427)        |
| <b>მოგება გადასახადის შემდეგ</b>           |          | <b>705,440</b>   | <b>1,321,528</b> |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება           |          | -                | 2,261,749        |
| <b>წმინდა მოგება</b>                       |          | <b>705,440</b>   | <b>3,583,277</b> |

დირექტორი

მინდია ხუციძე

27 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

კახა მოისწრაფიშვილი

27 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                      | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>(ზარალი) | საწესდებო<br>კაპიტალი | სარეზერვო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | ჯამურად           |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>8,748,064</b>                    | <b>123,730</b>        | <b>130</b>            | <b>567,042</b>         | <b>9,438,966</b>  |
| პერიოდის წმინდა მოგება<br>(ზარალი)                   | 1,321,528                           | -                     | -                     | -                      | <b>1,321,528</b>  |
| ინვესტირება კაპიტალში                                | -                                   | 230,400               | -                     | -                      | <b>230,400</b>    |
| კაპიტალის შემცირება                                  | -                                   | (81,525)              | -                     | -                      | <b>(81,525)</b>   |
| გადაფასების რეზერვი                                  | 567,042                             | -                     | -                     | 1,694,707              | <b>2,261,749</b>  |
| <b>პერიოდის სრული შემოსავალი<br/>(ზარალი)</b>        | <b>1,888,570</b>                    | <b>148,875</b>        | <b>-</b>              | <b>1,694,707</b>       | <b>3,732,152</b>  |
| დივიდენდის გამოცხადება                               | (680,080)                           | -                     | -                     | -                      | <b>(680,080)</b>  |
| <b>ოპერაციები<br/>აქციონერებთან/დამფუძნებლებთან</b>  | <b>(680,080)</b>                    | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>(680,080)</b>  |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>9,956,554</b>                    | <b>272,605</b>        | <b>130</b>            | <b>2,261,749</b>       | <b>12,491,038</b> |
| პერიოდის წმინდა მოგება<br>(ზარალი)                   | 705,440                             | -                     | -                     | -                      | <b>705,440</b>    |
| კაპიტალის შემცირება                                  | -                                   | (148,875)             | -                     | -                      | <b>(148,875)</b>  |
| <b>პერიოდის სრული შემოსავალი<br/>(ზარალი)</b>        | <b>705,440</b>                      | <b>(148,875)</b>      | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>556,565</b>    |
| დივიდენდის გამოცხადება                               | (606,016)                           | -                     | -                     | -                      | <b>(606,016)</b>  |
| <b>ოპერაციები<br/>აქციონერებთან/დამფუძნებლებთან</b>  | <b>(606,016)</b>                    | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>(606,016)</b>  |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>10,055,978</b>                   | <b>123,730</b>        | <b>130</b>            | <b>2,261,749</b>       | <b>12,441,587</b> |

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                                                                              | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                              |                      |                      |
| წლის მოგება                                                                  | 705,440              | 1,321,528            |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                        |                      |                      |
| ცვეთა                                                                        | 526,739              | 31,272               |
| მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან                                        | (41,629)             | 272,475              |
| საპროცენტო ხარჯი                                                             | 12,442               | 2                    |
| <b>საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                  | <b>1,202,992</b>     | <b>1,625,277</b>     |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში                           | (499,640)            | (944,849)            |
| ცვლილება მარაგებში                                                           | 2,033,387            | (166,577)            |
| ცვლილებები წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | (7,845)              | (84,500)             |
| ცვლილებები გაცემულ ავანსებში                                                 | (116,115)            | 170,306              |
| ცვლილებები გადასახდელი მოგების გადასახადში                                   | 121,316              | 143,427              |
| ცვლილებები მიღებულ ავანსებში                                                 | (601,033)            | 2,398,554            |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში                          | (282,223)            | 153,979              |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                              | <b>1,850,839</b>     | <b>3,295,617</b>     |
| გადახდილი პროცენტი                                                           | (12,440)             | -                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                       | <b>1,838,399</b>     | <b>3,295,617</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                            |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                 | (728,006)            | (1,139,197)          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                              | -                    | (1,864)              |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                             | 109,134              | 346,806              |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                | <b>(618,872)</b>     | <b>(794,255)</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                               |                      |                      |
| შემოძინება მიღებული სესხებიდან                                               | 323,000              | 300,000              |
| მიღებული სესხების დაფარვა                                                    | (174,287)            | (86,152)             |
| დივიდენდების გადახდა                                                         | (606,016)            | (680,080)            |
| ინვესტიცია სააქციო კაპიტალში                                                 | -                    | 230,400              |
| საკუთარი კაპიტალის გამოსყიდვა                                                | (148,875)            | (81,525)             |
| <b>წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                   | <b>(606,178)</b>     | <b>(317,357)</b>     |
| <b>ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება</b>                                | <b>613,349</b>       | <b>2,184,005</b>     |
| უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე                                                 | 133,546              | (448,608)            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                              | 3,185,407            | 1,450,010            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                            | <b>3,932,302</b>     | <b>3,185,407</b>     |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „გეო-ფლაუერი“ (ს/ნ: 242574585) დაარსდა 2007 წლის 10 ივლისს იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ამბროლაური, ვაჟა-ფშაველას ქ., N2. მარეგისტრირებული ორგანო ქუთაისის საგადასახადო ინსპექცია. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საჩაიე მასალის წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიის მეწილეები არიან:

- მამუკა ხუციძე, 49001001039 – 17,5%
- მინდია ხუციძე, 01007003597 – 17,5%
- გოჩა ძნელაძე, 33001009298 – 17,5%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MB Beteiligungs GmbH, HRB 5403 /გერმანია/) – 47,5%.

კომპანიის დირექტორი არის მინდია ხუციძე, 01007003597.

### 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

#### შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

#### მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი

ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

#### ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

#### საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

#### უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                           | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი         | 2.6894            | 2.7020            | 3.0976            |
| ლარი/1 ევრო               | 2.9753            | 2.8844            | 3.5040            |
| ლარი/1 გირვანქა სტერლინგი | 3.4228            | 3.2581            | 4.1737            |
| ლარი/100 რუსული რუბლი     | 2.9916            | 3.6770            | 4.1479            |

### ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

#### საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ძირითადი საშუალებები გარკვეული ჯგუფები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე.

#### ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობები: 5%
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა: 8 – 20%
- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი: 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები: 20%
- მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები - 20%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია.

### 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.

*მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან*

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე.

### დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო ღირებულებით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

### 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 სარეალიზაციო 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.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### (ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

#### სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### ფინანსური აქტივების აღიარების წყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

#### (ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### (გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთ ხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

### მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

### გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

### კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები დისკრეციული დივიდენდებით კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

### დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

### ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

### შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

### **შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან**

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

### **ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

### **თანამშრომლების სარგებელი**

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

### **გაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

## **4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები**

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

### *ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა*

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

### *დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი*

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიაწვდიან კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                               | მიწა      | ნარგავ<br>ები | დაუმთავ<br>რებელი<br>წარმოება | შენობა-<br>ნაგებობები | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა, ავეჯი<br>და სხვა<br>ინვენტარის<br>ცვეთა | მანქანა-<br>დანადგარ<br>ები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | მცირეფასიანი<br>ძირითადი<br>საშუალებები | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებე<br>ბი | სულ       |
|-----------------------------------------------|-----------|---------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|-----------|
| <b>საწყისი ღირებულება</b>                     |           |               |                               |                       |                                                                    |                             |                             |                                         |                                     |           |
| ბალანსი 31.12.2021                            | 1,268,608 | 200           | 42,538                        | 1,987,888             | 19,197                                                             | 1,144,856                   | 689,129                     | 103,073                                 | 32,072                              | 5,287,561 |
| შემოსვლა                                      | 60,448    | 6,872         | 29,928                        | 518,024               | 14,833                                                             | 474,962                     | 0                           | 30,859                                  | 3,271                               | 1,139,197 |
| გასვლა                                        | -         | -             | (70,864)                      | (107,413)             | (550)                                                              | -                           | (135,739)                   | (32,240)                                | -                                   | (346,806) |
| გადაფასების ნამატი                            | 1,472,030 | -             | -                             | 352,292               | -                                                                  | 298,956                     | 138,471                     | -                                       | -                                   | 2,261,749 |
| ბალანსი 31.12.2022                            | 2,801,086 | 7,072         | 1,602                         | 2,750,791             | 33,480                                                             | 1,918,774                   | 691,861                     | 101,692                                 | 35,343                              | 8,341,701 |
| შემოსვლა                                      | -         | -             | -                             | 311,295               | 6,297                                                              | 207,000                     | 203,414                     | -                                       | -                                   | 728,006   |
| გასვლა                                        | -         | -             | -                             | -                     | -                                                                  | -                           | (109,134)                   | -                                       | -                                   | (109,134) |
| ბალანსი 31.12.2023                            | 2,801,086 | 7,072         | 1,602                         | 3,062,086             | 39,777                                                             | 2,125,774                   | 786,141                     | 101,692                                 | 35,343                              | 8,960,573 |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა<br/>და გაუფასურება</b> |           |               |                               |                       |                                                                    |                             |                             |                                         |                                     |           |
| ბალანსი 31.12.2021                            | -         | -             | -                             | (6,468)               | (6,379)                                                            | (1,075)                     | (11,131)                    | (30,200)                                | (13,013)                            | (68,266)  |
| ცვეთა პერიოდისათვის                           | -         | -             | -                             | (1,625)               | (4,432)                                                            | (338)                       | (11,474)                    | (10,284)                                | (3,119)                             | (31,272)  |
| ბალანსი 31.12.2022                            | -         | -             | -                             | (8,093)               | (10,811)                                                           | (1,413)                     | (22,605)                    | (40,484)                                | (16,132)                            | (99,538)  |
| ცვეთა პერიოდისათვის                           | -         | -             | (1,602)                       | (137,261)             | (5,424)                                                            | (223,357)                   | (143,973)                   | (12,242)                                | (2,880)                             | (526,739) |
| ბალანსი 31.12.2023                            | -         | -             | (1,602)                       | (145,354)             | (16,235)                                                           | (224,770)                   | (166,578)                   | (52,726)                                | (19,012)                            | (626,277) |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b>        |           |               |                               |                       |                                                                    |                             |                             |                                         |                                     |           |
| ბალანსი 31.12.2021                            | 1,268,608 | 200           | 42,538                        | 1,981,420             | 12,818                                                             | 1,143,781                   | 677,998                     | 72,873                                  | 19,059                              | 5,219,295 |
| ბალანსი 31.12.2022                            | 2,801,086 | 7,072         | 1,602                         | 2,742,698             | 22,669                                                             | 1,917,361                   | 669,256                     | 61,208                                  | 19,211                              | 8,242,163 |
| ბალანსი 31.12.2023                            | 2,801,086 | 7,072         | -                             | 2,916,732             | 23,542                                                             | 1,901,004                   | 619,563                     | 48,966                                  | 16,331                              | 8,334,296 |

## 6. მარაგები

| მარაგები             | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| მზა პროდუქცია        | 1,916,040                 | 3,620,678                 |
| ნედლეული და მასალები | 207,550                   | 539,177                   |
| საწვავი              | 28,791                    | 16,637                    |
| საქონელი             | 50,615                    | 59,891                    |
| <b>სულ მარაგები</b>  | <b>2,202,996</b>          | <b>4,236,383</b>          |

## 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება            | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან          | 1,835,835                 | 1,361,568                 |
| გადახდილი პენსია                                  | 7,187                     | 7,187                     |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ             | 335                       | 1,924                     |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი                        | (108,915)                 | (108,915)                 |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b> | <b>1,734,442</b>          | <b>1,261,764</b>          |

## 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები            | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე               | 2,634,342                 | 2,035,339                 |
| ლარები საბანკო ანგარიშებზე                       | 1,280,938                 | 1,141,034                 |
| ნაღდი ფული სალაროში                              | 17,022                    | 9,034                     |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | <b>3,932,302</b>          | <b>3,185,407</b>          |

## 9. ნასესხები სახსრები

| ნასესხები სახსრები                | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მიღებული გრძელვადიანი სესხები     | 362,565                   | 213,850                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>362,565</b>            | <b>213,850</b>            |
| <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>     | <b>362,565</b>            | <b>213,850</b>            |

სს ტერაბანკი-სგან მიღებული აქვთ სესხი, როგორც 2022 წელს ასევე 2023 წლის მანძილზე:

2022 წლის 30 მაისს გაცემული სესხის ხელშეკრულება #TB 0688437.001-001 საპროცენტო განაკვეთით 16%

2023 წლის 8 დეკემბერს გაცემული სესხის ხელშეკრულება #TB 0688437.001-002 საპროცენტო განაკვეთით 15%

სს საქართველოს ბანკი-სგან მიღებული აქვთ სესხი 2023 წლის 24 მაისს სესხის ხელშეკრულება #18389047 (9304575) საპროცენტო განაკვეთით 12.6%

სს საქართველოს ბანკის მიერ დაგირავებულია:

კრედიტორი : სს 'საქართველოს ბანკი' (საქართველო) 204378869

საგანი: არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ნივთი : მოძრავი ქონება ( იხ.გირავნობის ხელშეკრულება)

საფუძველი: გირავნობის ხელშეკრულება, №519634-ე

## 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება            | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები            | 103,726                   | 376,879                   |
| გადასახდელი პენსია                                 | 18,226                    | 30,162                    |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>121,952</b>            | <b>407,041</b>            |

#### 11. შემოსავალი მომსახურებიდან

| შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან            | 2023 წელი         | 2022 წელი         |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                              | 11,364,381        | 16,594,818        |
| <b>სულ შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან</b> | <b>11,364,381</b> | <b>16,594,818</b> |

#### 12. თვითღირებულების ხარჯები

| თვითღირებულების ხარჯები                        | 2023 წელი        | 2022 წელი         |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯები | 6,287,145        | 9,948,946         |
| საექსპლუატაციო ხარჯები                         | 284,263          | 285,663           |
| საწარმოო ხარჯები                               | 3,694            | 3,493             |
| <b>სულ თვითღირებულების ხარჯები</b>             | <b>6,575,102</b> | <b>10,238,102</b> |

#### 13. რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები

| რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები            | 2023 წელი      | 2022 წელი      |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| სატრანსპორტო ხარჯები                        | 331,340        | 445,235        |
| მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები             | 115,657        | 132,006        |
| <b>სულ რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები</b> | <b>446,997</b> | <b>577,241</b> |

#### 14. ადმინისტრაციული ხარჯები

| ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2023 წელი        | 2022 წელი        |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასის ხარჯები                   | 1,770,004        | 2,103,911        |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები    | 525,137          | 466,376          |
| საწვავის ხარჯები                   | 360,018          | 429,853          |
| მომსახურების ხარჯები               | 213,928          | 411,510          |
| კომუნალური ხარჯები                 | 126,562          | 228,034          |
| საგადასახადო ხარჯები               | 112,661          | 63,192           |
| მიწისა და საწარმოს იჯარის ხარჯები  | 75,455           | 72,054           |
| მივლინების ხარჯები                 | 61,399           | 24,207           |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები       | 39,693           | 15,302           |
| დაზღვევის ხარჯები                  | 35,685           | 34,684           |
| ავტომობილების იჯარის ხარჯები       | 34,250           | -                |
| საპენსიო ხარჯები                   | 30,582           | 35,235           |
| ბანკის ხარჯები                     | 11,264           | 14,932           |
| კომუნიკაციის ხარჯები               | 10,198           | 8,868            |
| გეზ-ის მომსახურების ხარჯები        | 2,500            | 12,500           |
| საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები    | 641              | 344              |
| ტრანსპორტირების ხარჯები            | 217              | 3,925            |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,410,194</b> | <b>3,924,927</b> |

#### 15. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

## სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

## გირავნობა

კრედიტორი : სს 'საქართველოს ბანკი' (საქართველო) 204378869

საგანი: არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ნივთი : მოძრავი ქონება ( იხ.გირავნობის ხელშეკრულება)

საფუძველი: გირავნობის ხელშეკრულება, №519634-ე

## გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

## გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

## დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

## 16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია „მსს ფასს“-ში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან

(გ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

**ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023**

უმაღლესი ხელმძღვანელობა

**სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

**მიღებული ავანსები**

3,552,522

**3,552,522**

**ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022**

უმაღლესი ხელმძღვანელობა

**სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

**მიღებული ავანსები**

4,095,053

**4,095,053**

**ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2023**

უმაღლესი ხელმძღვანელობა

**სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

**საპროცენტო ხარჯი**

11,953

**11,953**

**ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2022**

უმაღლესი ხელმძღვანელობა

მეკავშირე კომპანიები

**სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

**შესყიდვები**

13,616,279

11,626

**13,627,906**

**მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება**

უმაღლესი ხელმძღვანელობა

**სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება**

**2023 წელი**

198,521

**198,521**

**2022 წელი**

491,861

**491,861**

## 17. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

## 18. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

წინა წელთან შედარებით შემცირდა მოგება, რომლის ძირითადი მიზეზი არის ის რომ, 2023 წლის საექსპორტო შემოსავლები შემცირდა წინა წელთან მიმართებაში, კერძოდ ასკილის ყველა სახეობის პროდუქციის ექსპორტი აღნიშნული გამოწვეულია მსოფლიო ბაზარზე ასკილის პროდუქციაზე მოთხოვნის შემცირებით

კომპანია ფუნქციონირებს 2007 წლიდან და დაარსების დღიდან ფართოვდება და დაგეგმილი აქვთ წარმოების გაფართოება შემდეგ წლებშიც. შესაბამისად მენეჯმენტის თქმით არ არსებობს რაიმე სახის საშიშროება, რაც მომავალში შეაფერხებს კომპანიის ფუნქციონირებადობას.

## 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები.

## 20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

**შპს გეო-ფლაუერი**  
**მმართველობითი ანგარიშგება და**  
**2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა**

## ჩვენს შესახებ

### კომპანია

შპს გეო-ფლაუერი („კომპანია“) დაარსდა 2007 წლის 10 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და მფლობელები არიან:

შპს MB Beteiligungs GmbH, HRB 5403 /გერმანია/- ფლობს კომპანიის წილის 47.5 %-ს

გოჩა ძნელაძე, პ.ნ 33001009298, ფლობს კომპანიის წილის 17.5 %-ს

მამუკა ხუციძე, პ.ნ 49001001039, ფლობს კომპანიის წილის 17.5 %-ს

მინდია ხუციძე, პ.ნ 01007003597, ფლობს კომპანიის წილის 17.5 %-ს

დირექტორი - მინდია ხუციძე, პ.ნ 01007003597

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ამბროლაური, ვაჟა-ფშაველას ქ., N2.

შპს გეო-ფლაუერი 100%-იანი წილის უფლებით ფლობს შპს მონტი-ს (ს.კ. 422937889), რომელიც დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2022 წლის 22 თებერვალს.

## საქმიანობის მიმოხილვა

შპს გეო-ფლაუერი ბაზარზე 2007 წლიდან ფუნქციონირებს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხილის ჩირის და ჩაის წარმოება, ხილის გადამუშავება, ხილის ჩირით და ჩაით ვაჭრობა. კომპანია აწარმოებს 25 დასახელების პროდუქციას. მილენიუმის რეგიონის განვითარების პროგრამის ფარგლებში ქალაქ ამბროლაურში მცირე საწარმომ ყოფილი საკონსერვო ქარხნის ტერიტორიის შეძენა შეძლო. USAID-ის დახმარებით კომპანიამ დანადგარები შეიძინა, ხოლო ერთიანი აგროპროექტის ფარგლებში ახალი საწარმო აშენდა, რომლის ფილიალი დღეს უკვე ახალციხეშიც არსებობს.

კომპანიის ძირითადი გაყიდვები ხორციელდება გერმანიაში, თურქეთში, პოლონეთსა და რუსეთში, რაც გაყიდული პროდუქციის 98%-ს შეადგენს, ხოლო წარმოებული პროდუქციის 2% იგზავნება გურიელის ჩაიში ხილის ჩაის საწარმოებლად. კომპანია შეკვეთას მყიდველისგან იღებს სეზონის დაწყებამდე. წარმოება გამომდინარეობს შეკვეთის მოცულობიდან. კონსიგნაციის პერიოდია საშუალოდ ერთი თვიდან-ორმოდ დღემდე. კომპანიის საქმიანობას სეზონურობა არ ახასიათებს. წლის განმავლობაში 11 თვე აქტიურად

ახორციელებს საკუთარ საქმიანობას. კომპანია ხილის ჩირებსა და სამკურნალო დანიშნულების მცენარეებს დანამატების გარეშე აწარმოებს, შესაბამისად მათი მიმართულებაა ორგანული პროდუქტის წარმოება.

კომპანიის ექსკლუზიური პარტნიორი მსოფლიოში ცნობილი ჩაის მწარმოებელი ფირმა „მარტინ ზაუერია“. ამ საერთაშორისო კომპანიის დახმარებით, ყოველწლიურად „გეო-ფლაუერს“ გერმანიაში 400 ტონა საჩაიე ხილის ჩირი და ბალახეულობა შეაქვს. „გეო-ფლაუერი“ ფლობს საერთაშორისო სტანდარტს ISO 22000:2005 -ს, ასევე „კავკასსერტი“-სა და „Fair Wild“-ის ბიო სერტიფიკატებს.

კომპანიამ 2022 წელს დაარეგისტრირა შვილობილი კომპანია „მონთი“, რომელიც პრემიული ხარისხის ჩაის აწარმოებს. კომპანია აღჭურვილია 500 კვტ სიმძლავრის მზის ელ-სადგურის მოწყობილობით, რაც ელექტროენერგიის დანახარჯს 100 %-ით ამცირებს. საწარმოს პროდუქცია გათვლილია ევროკავშირის ბაზარზე ექსპორტისათვის, სადაც მოითხოვება პროდუქტები, რომლებიც უმეტესწილად განახლებადი ენერგიით არის ნაწარმოები.

## ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს კომპანიამ მიიღო 11,364,381 ლარის შემოსავალი, რაც 5,230,437 ლარით ნაკლებია 2022 წლის მაჩვენებელზე. ამის ძირითადი მიზეზი არის ის რომ, 2023 წლის საექპორტო შემოსავლები შემცირდა წინა წელთან შედარებით. კერძოდ, ასკილის ყველა სახეობის პროდუქციის ექსპორტი 2022-ში შეადგენდა 9,498,539 ლარს, ხოლო 2023-ში 3,299,612 ლარს ანუ სხვაობა არის 6,198,927 ლარი. აღნიშნული გამოწვეულია მსოფლიო ბაზარზე ასკილის პროდუქციაზე მოთხოვნის შემცირებით.

წარმოგიდგენთ ფინანსურ კოეფიციენტებს რომელიც მიუთითებს 2023 წლის და 2022 წლის შედეგებზე.

|                                     | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------|------|
| <b>მომგებიანობის კოეფიციენტები</b>  |      |      |
| სარეალიზაციო მოგების მარჟა          | 45%  | 26%  |
| საოპერაციო მოგების მარჟა            | 7%   | 9%   |
| წმინდა მოგების მარჟა                | 6%   | 8%   |
| უკუგება კაპიტალზე                   | 12%  | 29%  |
| უკუგება აქტივებზე                   | 4%   | 21%  |
| <b>ლიკვიდურობის კოეფიციენტები</b>   |      |      |
| ლიკვიდობის კოეფიციენტი              | 2.02 | 1.93 |
| მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი | 1.48 | 1.01 |
| სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი       | 0.99 | 0.69 |

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

|                            | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 1,951,897         | 1,293,930         |
| ფული და ფულის ექვივალენტი  | 3,935,604         | 3,185,407         |
| <b>სულ საკრედიტო რისკი</b> | <b>5,887,501</b>  | <b>4,479,337</b>  |

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                                    | 31 დეკემბერი 2023     |                       | 31 დეკემბერი 2022     |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | USD 1 =<br>2.7020 GEL | EUR 1 =<br>2.8844 GEL | USD 1 = 2.7020<br>GEL | EUR 1 =<br>2.8844 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                       |                       |                       |                       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 702,666               | 1,931,714             | 689,691               | 1,344,814             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 1,304,387             | 303,025               | 1,088,118             | 2,916                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>2,007,053</b>      | <b>2,234,739</b>      | <b>1,777,809</b>      | <b>1,347,730</b>      |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                       |                       |                       |                       |
| მიღებული სესხები                   | -                     | -                     | -                     | -                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | -                     | 3                     | 2,864                 | 167,320               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>-</b>              | <b>3</b>              | <b>2,864</b>          | <b>167,320</b>        |

|                                    |                  |                  |                       |                       |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| სულ წმინდა პოზიცია                 | <u>2,007,053</u> | <u>2,234,736</u> | <u>1,774,945</u>      | <u>1,180,410</u>      |
|                                    |                  |                  | <b>1 იანვარი 2022</b> |                       |
|                                    |                  |                  | USD 1 = 3.0976<br>GEL | EUR 1 =<br>3.5040 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                  |                       |                       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        |                  |                  | 163,980               | 936,529               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         |                  |                  | 405,131               | 3,455                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      |                  |                  | <u>569,110</u>        | <u>939,984</u>        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                  |                       |                       |
| მიღებული სესხები                   |                  |                  | -                     | -                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      |                  |                  | 4,269                 | 109,990               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                  | <u>4,269</u>          | <u>109,990</u>        |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          |                  |                  | <u>564,841</u>        | <u>829,994</u>        |

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის “მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები”, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც “კაპიტალი”, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

|                                               | <b>31 დეკემბერი<br/>2023</b> | <b>31 დეკემბერი<br/>2022</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| სულ სესხები                                   | 362,565                      | 214,037                      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | (3,935,604)                  | (3,185,407)                  |
| <b>წმინდა სესხები</b>                         | <b>(3,573,039)</b>           | <b>(2,971,370)</b>           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           | <b>(12,438,794)</b>          | <b>(12,490,761)</b>          |
| <b>წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან</b> | <b>-28.72%</b>               | <b>-23.79%</b>               |

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

რაც შეეხება კომპანიის საოპერაციო გარემოს, 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

დირექტორი  
მინდია ხუციძე

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

რაც შეეხება კომპანიის საოპერაციო გარემოს, 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

დირექტორი  
მინდია ხუციძე

