

შპს "ჯეოსტილი"-ს (ს/ნ 205125933 )

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯეოსტილი“-ს (205125933) ფინანსური ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს „ჯეოსტილი“ ს/ნ 205125933

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები გამოხატულია ლარში)

|                                                      | 2024 წელი      | 2023 წელი      |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>საოპერაციო შემოსავლები</b>                        |                |                |
| საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები          | 2558934        | 2529899        |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავლები</b>                    | <b>2558934</b> | <b>2529899</b> |
| <b>წარმოების ხარჯები</b>                             |                |                |
| ნედლეული და მასალები                                 | 1132385        | 1098916        |
| შრომითი დანახარჯები                                  | 363095         | 300613         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                 | 150396         | 37282          |
| შეძენილი სერვისები                                   | 4316           | 4973           |
| საწარმოო ფართის იჯარა და კომუნალური                  | 167429         | 130530         |
| <b>სულ წარმოების ხარჯები</b>                         | <b>1817620</b> | <b>1572314</b> |
| <b>გაყიდული/შეძენილი საქონელი</b>                    |                |                |
| გაყიდული/შეძენილი საქონელი                           | 741314         | 957585         |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 |                |                |
| <b>მიწოდების ხარჯი</b>                               |                |                |
| ტრანსპორტირების ხარჯი (საწვავის ხარჯი და ტრანსპ)     | 8237           | 8907           |
| <b>სულ მიწოდების ხარჯები</b>                         | <b>8237</b>    | <b>8907</b>    |
| <b>ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>             |                |                |
| შრომის ანაზღაურება                                   | 126119         | 12857          |
| ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯი                    | 2688           | 0              |
| საიჯარო ქირა                                         | 348854         | 336922         |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                 | 0              | 0              |
| ოფისის ხარჯი                                         | 44746          | 2666           |
| სამეურნეო ხარჯი                                      |                | 18832          |
| საკონსულტაციო და საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი       | 48202          | 25934          |
| ბანკის მომსახურების სკამისით                         | 3831           | 1808           |
| საეჭვო და უიმედო ვალებთან დაკავშირებული ხარჯი        |                | 0              |
| საეჭვო და უიმედო ვალებთან დაკავშირებული ხარჯი        |                | 3836           |
| საეჭვო რეესტრის მომსახურების ხარჯი                   |                | 2              |
| საგადასახადო ხარჯი                                   | 574440         | 402857         |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>         | <b>158637</b>  | <b>545821</b>  |
| <b>საოპერაციო მოგება/ზარალი</b>                      |                |                |
| <b>არასაოპერაციო შემოსავლები</b>                     |                |                |
| შემოსავალი კურსთაშორის სხვობიდან                     |                |                |
| საპროცენტო შემოსავლები                               | 727            | 701            |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                        | 0              | 371            |
| ზარალი არასამეწარმეო საქმიანობიდან                   |                | 166            |
| სხვა არასამეწარმეო ხარჯები                           |                |                |
| შემოსავალი ერ. კონტროლს დაქვემდებარებული აქტივებიდან |                |                |
| მიღებული გრანტები                                    | 727            | 1238           |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები</b>                 |                |                |
| <b>არასაოპერაციო ხარჯები</b>                         |                |                |
| საპროცენტო ხარჯი                                     | 897,1          | 0              |
| ზარალი საკურსო სხვაობებიდან                          | 3335           | 0              |

შპს „ჯეოსტილი“-ს (205125933) ფინანსური ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                        |        |        |
|----------------------------------------|--------|--------|
| პირგასამტებლოები და ჯარიმები           | 536    | 1516   |
| სულ არასაოპერაციო ხარჯები              | 4767   | 1516   |
| არასაოპერაციო მოგება/ზარალი            | -4040  | -278   |
| საოპერაციო/არასაოპერაციო მოგება ზარალი | 154597 | 545543 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 25 მარტს:

დირექტორი  
კონსტანტინე მელაძე



შპს „ჯეოსტილი“ ს/ნ 205125933

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოტანილია ლარში)

|                                                 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |            |            |            |
| გრძელვადიანი აქტივები                           |            |            | 822586     |
| ქონება, საწარმო, აღჭურვილობა                    | 1612762    | 827221,13  |            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                      |            |            | 822586     |
| მოთიანი გრძელვადიანი აქტივები                   | 1612762    | 827221,13  | 822586     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |            |            |            |
| ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები        | 528772     | 1405807    | 832849     |
| მოთხოვნები მიწოდებებიდან და მომსახურებიდან      | 199011     | 106453     | 118020     |
| პარტნიორებზე გაცემული სესხები                   | 172840     | 172840     | 172840     |
| გადახდილი ავანსები და წინასწარ გაცემული ხარჯები | 269933     | 251713     | 4307       |
| საგადასახადო აქტივები                           | 1408       |            |            |
| სასაქონლო მარაგები                              | 3569       | 7839       | 7899       |
| საგადასახადო აქტივები                           |            |            |            |
| მიმდინარე აქტივები                              | 1175534    | 1944651    | 1135916    |
| მოთიანი აქტივები                                | 2788296    | 2771872    | 1958502    |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |            |            |            |
| <b>კაპიტალი და რეზერვები</b>                    |            |            |            |
| საწესდებო კაპიტალი                              |            |            | 979852     |
| აკუმულირებული მოგება/ზარალი წინა პერიოდიდან     | 1127311    | 1114868    |            |
| მოგება/ზარალი პერიოდზე                          | 154597     |            |            |
| მოთიანი კაპიტალი და რეზერვები                   | 1127311    | 1114868    | 979852     |
| <b>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b>       |            |            |            |
| სესხები დამფუძნებელი პარტნიორებისგან            |            |            |            |
| ბანკის სესხები                                  |            |            |            |
| <b>მოლ. გრძ. ვალდებულებები</b>                  |            |            |            |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                      |            |            |            |
| ვალდებულებები მიწოდებებიდან და მომსახურებიდან   | 1658318,51 | 1503689    | 963772     |
| მიღებული ავანსები                               | 2320       | 105070     | 630        |
| გადასახადები                                    |            | 48245      | 14248      |
| საპენსიო დაზღვევა                               | 347        |            |            |

შპს „ჯეოსტილი“-ს (205125933) ფინანსური ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                    |         |         |         |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
| მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები | 1660985 | 1657004 | 978651  |
| მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები  | 2788296 | 2771872 | 1958502 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 25 მარტს :

დირექტორი \_\_\_\_\_ კონსტანტინე მელაძე



შპს „ჯეოსტილი“ ს/ნ 205125933

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
(თანხები გამოხატულია ლარში)

| ისტორიული ღირებულება                | დამფუძნებლის<br>ს შენატანი | გაუნაწილებელ<br>ი მოგება<br>(ზარალი) | რეზერვები | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------|-----------------|
| 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის         | 0                          | 1,024,109                            | 0         | 1,024,109       |
| წილის კაპიტალის შევსება             |                            | 271558                               |           |                 |
| წმინდა მოგება (ზარალი)              |                            | 315790                               |           |                 |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი |                            | 979877                               | 0         | 979,877         |
| 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის         | 0                          |                                      |           |                 |

|                                     |   |           |   |         |
|-------------------------------------|---|-----------|---|---------|
| წილის კაპიტალის შევსება             |   | 562496,56 |   |         |
| წმინდა მოგება (ზარალი)              |   | 410526    |   |         |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი |   | 1131848   | 0 | 956,044 |
| 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის         | 0 |           |   |         |
| წილის კაპიტალის შევსება             |   | 154597    |   | 154597  |
| წმინდა მოგება (ზარალი)              |   | 159133    |   | 159133  |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი |   | 1127311   | 0 | 1127311 |
| 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის         | 0 |           |   |         |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 25 მარტს

დირექტორი  
კონსტანტინე მელაძე



## 1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ჯეოსტილი“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205125933 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2006 წლის 22 თებერვალს.  
დირექტორი - კონსტანტინე მელაძე (53001010412)

ძირითადი საქმიანობა. შპს „ჯეოსტილის“ ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ავეჯის წარმოება დაწესებულებებისთვის და მაღაზიებისთვის. კომპანიაში საანგარიშგებო წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 15 თანამშრომელი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ჯიქიას N5

ფაქტობრივი საქმიანობის ადგილი: საქართველო, ქ. თბილისი, ურეკის ქუჩა N2ა.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის დამუშენებელი პარტნიორები არიან:

1. კონსტანტინე მელაძე (53001010412) – 100% წილი

### მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

### შესაბამისობის განცხადება.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შესადარის ინფორმაციას.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის, რომელიც შესადარისაა 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობის იგივე ინფორმაციასთან. 2024-2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, აქამდე კომპანიას არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით აშუადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

### მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტიციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული წაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                        | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური კურსი |        |
|------------------------|-------------------------------------------------|--------|
|                        | აშშ დოლარი                                      | ევრო   |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2,8068                                          | 2,9306 |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2,6894                                          | 2,9753 |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2,7020                                          | 2,8844 |

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ წაშთს.

**ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.** ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

**ძირითადი საშუალებები**

- თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.
- ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი წარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

|                          | სასიცოცხლო ვადა<br>(წელი) |
|--------------------------|---------------------------|
| ჯგუფი                    |                           |
| კომპიუტერული ტექნიკა     | 2-5                       |
| მანქანა დანადგარები      | 3-7                       |
| შენობები                 | 20                        |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 10                        |

- თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, წარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

- ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთეულ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამოზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

#### არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე საღირებვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

#### მარაგები.

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულებების მეთოდს.

**აქტივების გაუფასურება.** ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

#### სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კონტრაგენტებისგან მომავალში მისაღები თანხების აღზატობის შეფასება არის იდენტიფიკატორი იმისა, არის თუ არა მოთხოვნები გაუფასურებული. უიმედო ვალების ჩამოწრა ზდება მათი გამოვლენის დროს, იმის გათვალისწინებით, რომ თითოეული მოთხოვნის ინდივიდუალურად უნდა განისაზღვროს გაუფასურება. იმ შემთხვევაში, როდესაც აღნიშნული პროცესის განხორციელება შეუძლებელია, უნდა განხორციელდეს გაუფასურების კოლექტიურად შეფასება. შედეგად, ინდივიდუალური და კოლექტიური შეფასებების ჩატარების მეთოდი საჭიროებს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებაზე საანგარიშო თარიღისთვის.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერეცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუტრო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

#### სესხები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

#### იჯარა.

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ზდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ზდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის პირობით აღებულ აქტივს მოიჯარემ ცვეთა უნდა დაარიცხოს წინამდებარე სტანდარტის შესაბამისი განყოფილების მიხედვით, რომელიც შეეხება ამ ტიპის აქტივს.

თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმენა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას, აქტივი მთლიანად უნდა ჩამოიწეროს იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. ასევე, მოიჯარე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური იჯარით აღებული აქტივი

#### გადასახადები.

**მოგების გადასახადი** - 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იხვერება, ხოლო განაწილებული იხვერება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იხვერებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იხვერება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). „კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება. სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

**საშემოსავლო გადასახადი** „კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები უნდა შეფასდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გათვალისწინებით. როდესაც გადავადებულია საწარმოში ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა და შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება

პირობითი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით).

ამონაგები აღიარდება როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- შესაძლებელია შემოსავლების მოცულობის ზუსტად განსაზღვრა;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში;
- ბალანსის თარიღისათვის ტრანზაქციის დასრულების ეტაპის საკმარისად ზუსტად განსაზღვრა შესაძლებელია და
- ოპერაციის განხორციელებისათვის გაწეული ხარჯებისა და მისი დასრულებისათვის მომავალში საჭირო ხარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

**ხარჯების აღიარება.** მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენისასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიან კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

**შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან**

| საოპერაციო შემოსავლები                      | 2024წელი       | 2023 წელი      |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები | 2558934        | 2529899        |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავლები</b>           | <b>2558934</b> | <b>2529899</b> |
| <b>წარმოების ხარჯები</b>                    |                |                |
| ნედლეული და მასალები                        | 1132385        | 1098916        |
| შრომითი დანახარჯები                         | 363095         | 300613         |
| ცვთა და ამორტიზაცია                         | 150396         | 37282          |
| შემკვეთი სერვისები                          | 4316           | 4973           |
| საწარმოო ფართის იჯარა და კომუნალური         | 167429         | 130530         |
| <b>სულ წარმოების ხარჯები</b>                | <b>1817620</b> | <b>1572314</b> |

შპს „ჯეოსტილი“-ს (205125933) ფინანსური ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                            |         |         |
|----------------------------|---------|---------|
| გაყიდული/შეძენილი საკონელი | 1817620 | 1572314 |
| გაყიდული/შეძენილი საკონელი | 741314  | 957585  |
| საერთო მოგება              |         |         |

#### 1. ძირითადი საშუალებები

|                                               | მიწა       | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | დაუმთავრებელი<br>შენიშვნა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ         |
|-----------------------------------------------|------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------|
| 31.დეკ.23                                     | 20875<br>5 | 375305                  | 8160                  | 494091                    | 29912                       | 111622<br>2 |
| შემოსავლა                                     | 0          | 4085                    | 0                     | 915271                    |                             | 919356      |
| გასვლა                                        | 0          | 3036                    | 0                     |                           |                             | 3036        |
| ჯამი                                          | 20875<br>5 | 376353                  | 8160                  | 1409362                   | 29912                       | 203254<br>2 |
| ცვლილება და გაუფასურება                       |            |                         |                       |                           |                             |             |
| 2024 წლის ცვლილება                            | 0          | 139769                  | 6609                  |                           | 982,4                       | 147360      |
| დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2024          |            | 382422                  | 14005                 |                           | 23352,32                    | 419779      |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024 | 20875<br>5 | -6069                   | -5845                 | 1409362                   | 6559,68                     | 161276<br>3 |

#### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარის გამყარებული ინფორმაცია

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თვითთავის დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ შევიდნენ გარიგებებში, რომელში შესვლაც არდაკავშირებულ მხარეებს არ შეუძლიათ, და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება გაფორმდეს ისეთივე პირობებით და მოცულობებით როგორც არდაკავშირებულ მხარეებს შორის. ყველა დაკავშირებულ მხარესთან გარიგება, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ განხორციელდა კომერციულ საფუძველზე.

საერთო კონტროლის ქვეშ ორგანიზაციები შედგება კომპანიის პარტნიორი კომპანიებისგან, რომლებიც კონტროლდება უშუალოდ ერთი ხელმძღვანელი ორგანიზაციის მიერ.

კონსტანტინე მელაძე (53001010412) შპს „ჯეოსტილი“-ს (205125933) 100% წილის მფლობელი პარტნიორი ფლობს შპს „ლაქმერი“ (ს/ნ 2205294965 ) 33,4% წილს.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელდა იმავე პირობებით, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები.

#### საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საწარმოო ფართები იჯარის ვადა 1 წლიანია და განახლებადი, ამავე ვადაში ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახით. 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს ხარჯად აღიარებულია 511 805 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 მარტს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არყოფილა გარემოებები, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

#### სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასაბდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში.

#### მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

ქვემოთ განხილულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მიღებული შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც მეტწილად ზეგავლენა აქვთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ რაოდენობებზე, და რომლებიც შემდგომი ფინანსური წლის განმავლობაში იწვევენ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკს.

#### რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე: - საკრედიტო რისკი - ლიკვიდურობის რისკი - საბაზრო რისკი წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის განმარტებაზე, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში

#### ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას. „კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საკმარისობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა. საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის

ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) **ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანისული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე. შპს „ჯეოსტილი“-ს ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

ე) **საბაზრო რისკი.** საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) **კაპიტალის მართვა** „კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.