

სამსახურისთვის [წერილის გაგზავნა](#)

[ანგარიშგებები](#)

[სანქციები](#)

[მომხმარებლები](#)

შპს ლუკას კაპიტალი, ს/ნ: 405458099  
აღმინისტრაციული

+ ანგარიშგების დამატება

ჩამოთვლილი

2024 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

იმ საწარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია. სამსახური მადლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

ციფრული ფორმა

გამარტივებული ფორმები მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი

არჩევა

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრული

31/12/2024

შესადარისი პერიოდი

31/12/2023

შესადარისი პერიოდი

31/12/2022

ციფრული ფორმების შევსების ერთეული

გთხოვთ, ციფრული ფორმები შეავსეთ ერთეულ ლარში, ისევე როგორც შესადარის წლებზე ინფორმაცია.

სტანდარტი : მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

ფინანსური მდგომარეობა

საქმიანობის შედეგები

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2024

31/12/2023

31/12/2022

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

7,493

42,286

23,613

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

73,064

168,818

100,805

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად  
გაცემული ფულადი სახსრები

0

0

0

მარაგები



22,352



27,017



21,741

მზა პროდუქცია

0

0

0

სხვა

22,352

27,017

21,741

საინვესტიციო ქონება

0

0

0

|                                                                                             |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| სამსახურისთვის <a href="#">წერილის გაგზავნა</a>                                             |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 1,307                                                                                         |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             |  0         |  |  0         |  |  0         |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| გადაფასების მოდელით                                                                         |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| გუდვილი                                                                                     |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 3,885                                                                                       |  | 4,014                                                                                         |  | 4,455                                                                                         |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| სულ აქტივები                                                                                |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             |  106,794 |  |  242,135 |  |  151,921 |
| ვალდებულებები                                                                               |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 108,419                                                                                       |  | 0                                                                                             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 204,172                                                                                     |  | 190,906                                                                                       |  | 138,095                                                                                       |
| ანარიცხები                                                                                  |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 8,930                                                                                       |  | 49,119                                                                                        |  | 35,153                                                                                        |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 75,181                                                                                        |
| სულ ვალდებულებები                                                                           |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             |  213,102 |  |  348,444 |  |  248,429 |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                                                                                             |  |                                                                                               |  |                                                                                               |
|                                                                                             | 0                                                                                           |  | 0                                                                                             |  | 0                                                                                             |

სამსახურისთვის [წერილის გაგზავნა](#)

|                                           |                                                                                            |                                                                                              |                                                                                             |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები              | 0                                                                                          | 0                                                                                            | 0                                                                                           |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | -106,308                                                                                   | -106,309                                                                                     | -96,508                                                                                     |
| გადაფასების რეზერვი                       | 0                                                                                          | 0                                                                                            | 0                                                                                           |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები      | 0                                                                                          | 0                                                                                            | 0                                                                                           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                     |  -106,308 |  -106,309 |  -96,508 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები    |  106,794  |  242,135  |  151,921 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                 | 102,909                                                                                    | 238,121                                                                                      | 146,159                                                                                     |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 213,102                                                                                    | 348,444                                                                                      | 248,429                                                                                     |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარტები | 0                                                                                          | 0                                                                                            | 0                                                                                           |

შენახვა

[← ანგარიშგება](#)

სამსახურისთვის [წერილის გაგზავნა](#)

[ანგარიშგებები](#)

[სანქციები](#)

[მომხმარებლები](#)

შპს ლუკას კაპიტალი, ს/ნ: 405458099  
აღმინისტრაციული

+ ანგარიშგების დამატება

ჩამოტვირთვა

2024 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

იმ საწარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია. სამსახური მადლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

ციფრული ფორმა

გამარტივებული ფორმები მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი

არჩევა

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრული

31/12/2024

შესადარისი პერიოდი

31/12/2023

შესადარისი პერიოდი

31/12/2022

ციფრული ფორმების შევსების ერთეული

გთხოვთ, ციფრული ფორმები შეავსეთ ერთეულ ლარში, ისევე როგორც შესადარის წლებზე ინფორმაცია.

სტანდარტი : მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

ფინანსური მდგომარეობა

საქმიანობის შედეგები

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საქმიანობის შედეგები

2024

2023

ნეტო ამონაგები



4,505,587



4,587,297

საქონლის გაყიდვიდან

4,505,587

4,554,630

მომსახურების გაწვიდან

0

32,667

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

0

0

სხვა

0

0

გაყიდვების თვითღირებულება

-4,106,956

-4,034,463

საწყისი მარაგები

0

0

|                                                                                                                                   |  |          |  |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------|--|----------|
| სამსახურისთვის <a href="#">წერილის გაგზავნა</a>                                                                                   |  |          |  |          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                |  | 0        |  | 0        |
| გადამუშავების დანახარტები                                                                                                         |  | 0        |  | 0        |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  |  | 0        |  | 0        |
| საერთო მოგება                                                                                                                     |  | 398,631  |  | 552,834  |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        |  | 0        |  | 0        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          |  | -115,181 |  | -127,711 |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარტი                                                                                                        |  | 0        |  | 0        |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             |  | 0        |  | 0        |
| საპროცენტო ხარტი                                                                                                                  |  | 0        |  | 0        |
| იჭარის ხარტი                                                                                                                      |  | -92,423  |  | -147,907 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარტი                                                                                          |  | -297,335 |  | 0        |
| სულ საოპერაციო ხარტები                                                                                                            |  | -504,939 |  | -275,618 |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 |  | -106,308 |  | 277,216  |
| გაუფასურების (ხარტი) / აღდგენა:                                                                                                   |  |          |  |          |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარტი) / აღდგენა                                                                                |  | 0        |  | 0        |
| მარაგების გაუფასურების (ხარტი) / აღდგენა                                                                                          |  | 0        |  | 0        |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარტი) / აღდგენა                                                                        |  | 0        |  | 0        |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    |  | 0        |  | 0        |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              |  | 0        |  | 0        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარტი)                                                                                           |  | 0        |  | -287,017 |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარტამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          |  | -106,308 |  | -9,801   |
| მოგების გადასახადის ხარტი                                                                                                         |  | 0        |  | 0        |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            |  | -106,308 |  | -9,801   |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |  |          |  |          |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       |  | 0        |  | 0        |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |  | 0        |  | 0        |

სამსახურისთვის [წერილის გაგზავნა](#)

|                                                                                                                     |                                           |                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                              | <div><div></div><div>0</div></div>        | <div><div></div><div>0</div></div>        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                 | <div><div></div><div>-106,308</div></div> | <div><div></div><div>-9,801</div></div>   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                 | -106,309                                  | -96,508                                   |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0                                         | 0                                         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                      | 0                                         | 0                                         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                               | 106,309                                   | 0                                         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                           | 0                                         | 0                                         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                      | <div><div></div><div>-106,308</div></div> | <div><div></div><div>-106,309</div></div> |
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები                                                                                    | 0                                         | 0                                         |

შენახვა

[← ანგარიშგება](#)

სამსახურისთვის [წერილის გაგზავნა](#)

[ანგარიშგებები](#)

[სანქციები](#)

[მომხმარებლები](#)

შპს ლუკას კაპიტალი, ს/ნ: 405458099

აღმინისტრაციული

+ ანგარიშგების დამატება

ჩამოტვირთვა

## 2024 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

იმ საწარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია. სამსახური მადლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

## ციფრული ფორმა

გამარტივებული ფორმები მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი

არჩევა

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრული

31/12/2024

შესადარისი პერიოდი

31/12/2023

შესადარისი პერიოდი

31/12/2022

## ციფრული ფორმების შევსების ერთეული

გთხოვთ, ციფრული ფორმები შეავსეთ ერთეულ ლარში, ისევე როგორც შესადარის წლებზე ინფორმაცია.

სტანდარტი : მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

ფინანსური მდგომარეობა

საქმიანობის შედეგები

ფულადი სახსრების მოძრაობა

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024

2023

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები

7,468,950

5,314,606

საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები

-7,503,743

-5,295,933

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები

0

0

ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)

🔒

-34,793

🔒

18,673

ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე

0

0

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში

42,286

23,613

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

🔒

7,493

🔒

42,286

სამსახურისთვის [წერილის გაგზავნა](#)

[← ანგარიშგება](#)

## განმარტებითი შენიშვნები

### ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკას კაპიტალი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2021 წლის, 26 აპრილს საიდენტიფიკაციო კოდი-405458099 . ფაქტიური მისამართი - საქართველო, თბილისი. მ.პეტეფის 60

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საწვავის რეალიზაცია სპეციალურ მატაზიში.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ლუკას კაპიტალ გრუპ“ ს/ნ 406033457.

კომპანიის დირექტორია ლევან მაჭარაშვილი პ.ნ.01008045583

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ ჰყავდა 10 დასაქმებული

### ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით, ამასთან ერთად კომპანიამ გამოიყენა სარეკომენდაციო მითითება, რომელიც მე-3 კატეგორიის საწარმოთათვის შედგავს ითვალისწინებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი. შეფასების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. მიღებული სესხები მიღებული სესხები თავდაპირველად

აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### **შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

### **საოპერაციო ხარჯები**

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გაღიწება.

### **გაუნაწილებელი მოგება**

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98<sup>1</sup>-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით; გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

### **საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები**

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

### ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

|                                |                              |
|--------------------------------|------------------------------|
| ძირითადი საშუალების დასახელება | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
| სხვა ძირითადი საშუალებები      | 5-7                          |

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში, რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 16 სექტემბერს.

დირექტორი-(ხელმოწერა)

ლევან მაჭარაშვილი-

3.5.01008045583

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned to the right of the identification number.