



Tax • Audit • Consulting

შპს პ და ლ

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## სარჩევი

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება    | 3  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                | 4  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 8  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 9  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება              | 10 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                   | 11 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 12 |

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კ და ლ-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 2 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: გიორგი ჭიორელი  
2 სექტემბერი 2025

## შპს კ და ლ

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კ და ლ-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 2 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: გიორგი ჭიორელი  
2 სექტემბერი 2025



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კ და ლ - ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კ და ლ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

## მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5, მე-13, მე-14, მე-18 და მე-19 შენიშვნებზე, რომლებშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს ფასს”-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად

მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან

მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)  
მამუკა მარდალეიშვილი (რეგ. # SARAS-A-795740)

2 სექტემბერი, 2025 წელი  
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2024<br>ლარი     | 2023<br>ლარი     |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                             | 5        | 39,840,454       | 38,945,176       |
| ამონაგების თვითღირებულება             |          | (35,699,446)     | (33,763,845)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>4,141,008</b> | <b>5,181,331</b> |
| მიწოდების ხარჯები                     | 6        | (435,645)        | (413,655)        |
| პერსონალის შენახვის ხარჯები           | 7        | (1,524,970)      | (1,304,169)      |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები       | 11       | (3,178)          | (7,798)          |
| სხვა საერთო ხარჯები                   | 8        | (220,650)        | (163,684)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>1,956,565</b> | <b>3,292,025</b> |
| ფინანსური შემოსავლები/(ხარჯები)       | 9        | (107,381)        | (1,236,281)      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | 10       | (2,915)          | 60,484           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>1,846,269</b> | <b>2,116,228</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | (461,053)        | (397,141)        |
| <b>წლის მოგება</b>                    |          | <b>1,385,216</b> | <b>1,719,087</b> |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>  |          | <b>1,385,216</b> | <b>1,719,087</b> |

დირექტორი: გიორგი ჭიორელი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2024<br>ლარი     | 2023<br>ლარი     |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                             | 5        | 39,840,454       | 38,945,176       |
| ამონაგების თვითღირებულება             |          | (35,699,446)     | (33,763,845)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>4,141,008</b> | <b>5,181,331</b> |
| მიწოდების ხარჯები                     | 6        | (435,645)        | (413,655)        |
| პერსონალის შენახვის ხარჯები           | 7        | (1,524,970)      | (1,304,169)      |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები       | 11       | (3,178)          | (7,798)          |
| სხვა საერთო ხარჯები                   | 8        | (220,650)        | (163,684)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>1,956,565</b> | <b>3,292,025</b> |
| ფინანსური შემოსავლები/(ხარჯები)       | 9        | (107,381)        | (1,236,281)      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | 10       | (2,915)          | 60,484           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>1,846,269</b> | <b>2,116,228</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | (461,053)        | (397,141)        |
| <b>წლის მოგება</b>                    |          | <b>1,385,216</b> | <b>1,719,087</b> |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>  |          | <b>1,385,216</b> | <b>1,719,087</b> |

დირექტორი: გიორგი ჭიორელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                               | შენიშვნა | 2024<br>ლარი      | 2023<br>ლარი      |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 11       | 13,615            | 7,886             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>13,615</b>     | <b>7,886</b>      |
| მარაგები                                      | 12       | 5,090,832         | 9,795,350         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 13       | 10,141,326        | 8,847,844         |
| მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები               | 14       | 500,000           | -                 |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები               |          | 202,774           | -                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 15       | 325,351           | 82,798            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>16,260,283</b> | <b>18,725,992</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>16,273,898</b> | <b>18,733,878</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 16       | -                 | 250,000           |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 11,170,893        | 12,398,330        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>11,170,893</b> | <b>12,648,330</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 17       | 1,761,431         | 1,887,111         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | -                 | 4,195,386         |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 18       | 3,336,379         | -                 |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |          | 5,195             | 3,050             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>5,103,005</b>  | <b>6,085,548</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>5,103,005</b>  | <b>6,085,548</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>16,273,898</b> | <b>18,733,878</b> |

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი<br>ლარი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>ლარი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი<br>ლარი |
|----------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით       | 250,000                       | 12,929,714                      | 13,179,714                       |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                | -                             | 1,719,087                       | 1,719,087                        |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება                 | -                             | -                               | -                                |
| დივიდენდები                                  | -                             | (2,250,471)                     | (2,250,471)                      |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 250,000                       | 12,398,330                      | 12,648,330                       |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                | -                             | 1,385,216                       | 1,385,216                        |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება                 | (250,000)                     | -                               | (250,000)                        |
| დივიდენდები                                  | -                             | (2,612,653)                     | (2,612,653)                      |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | -                             | 11,170,893                      | 11,170,893                       |

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                                                                            | 2024<br>ლარი     | 2023<br>ლარი        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| კლიენტებისგან მიღებული ფული                                                                                | 45,954,961       | 47,549,568          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                                               | (8,261,822)      | (7,121,475)         |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                                                                              | (1,205,074)      | (1,030,166)         |
| გადახდილი გადასახადები                                                                                     | (36,046,085)     | (13,490,622)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b>     | <b>441,980</b>   | <b>25,907,305</b>   |
| ძირითადი საშუალებების (შემენა)/გაყიდვა                                                                     | (8,907)          | 185,034             |
| ცვლილებები გაცემულ სესხებში                                                                                | (500,000)        | -                   |
| მიღებული პროცენტები                                                                                        | 13,630           | 1,821               |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b> | <b>(495,277)</b> | <b>186,855</b>      |
| ცვლილებები მიღებულ სესხებში                                                                                | 3,336,369        | (22,799,990)        |
| გადახდილი პროცენტები                                                                                       | (129,038)        | (1,256,220)         |
| ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში                                                                               | (250,000)        | -                   |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                                      | (2,612,653)      | (2,250,470)         |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b>        | <b>344,678</b>   | <b>(26,306,680)</b> |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>                                      | <b>291,381</b>   | <b>(212,520)</b>    |
| სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                                                                       | (48,828)         | (20,872)            |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                               | <b>82,798</b>    | <b>316,190</b>      |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                    | <b>325,351</b>   | <b>82,798</b>       |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კ და ლ“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ.: 406040118) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 16.12.2010. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი სამგორის რაიონი, მოსკოვის გამზ. #8. ხოლო ფაქტიური: თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. #8.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე საბითუმო რეალიზაცია.

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

- 90% - ლევან კაჭარავა;
- 10% - ნატალია ნატროშვილი.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ჭიორელი.

### 2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება,

ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### 3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

#### უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

|                     | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------|------------|------------|
| 1 აშშ დოლარი / ლარი | 2.8068     | 2.6894     |
| 1 ევრო / ლარი       | 2.9306     | 2.9753     |

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

#### შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს რეალიზებული თამბაქოს პროდუქციის ღირებულებას და აღიარდება საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში.

### გადასახადები

#### მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

#### საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც

პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                          | სასარგებლო<br>გამოყენების ვადა |
|--------------------------|--------------------------------|
| საოფისე აღჭურვილობა      | 5 წელი                         |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 5 წელი                         |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 14 წელი                        |

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

## მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

## არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

## ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

## 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განიცემული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

**5. ამონაგები**

|                     | 2024       | 2023       |
|---------------------|------------|------------|
|                     | ლარი       | ლარი       |
| საქონლის რეალიზაცია | 39,840,454 | 38,945,176 |

კომპანიის ამონაგები წამოადგენს, საოპერაციო პერიოდში, იმპორტირებული თამბაქოს ნაწარმის, საქართველოს ტერიტორიაზე, საბითუმო რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს, რომელიც სრულად დაკავშირებულ მხარეებზე მოდის.

**6. მიწოდების ხარჯები**

|                                      | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | ლარი           | ლარი           |
| ბონუსი რეალიზებული პროდუქციიდან      | 421,958        | 401,112        |
| ავტომობილის იჯარა                    | 9,813          | 9,750          |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | 3,874          | 2,793          |
|                                      | <b>435,645</b> | <b>413,655</b> |

## 7. პერსონალის შენახვის ხარჯები

პერსონალის ხარჯები მოიცავს პერსონალზე დარიცხულ სახელფასო ანაზღაურებას, რომელმაც 2024 წლის მდგომარეობით შეადგინა - 1,524,970 ლარი, ხოლო 2023 წლის მდგომარეობით - 1,304,169 ლარი.

## 8. სხვა საერთო ხარჯები

|                       | 2024           | 2023           |
|-----------------------|----------------|----------------|
|                       | ლარი           | ლარი           |
| საწყობის იჯარა        | 157,129        | 118,336        |
| საკონსულტაციო ხარჯები | 27,688         | 18,603         |
| საპენსიო ხარჯები      | 18,627         | 15,117         |
| კომუნიკაციის ხარჯები  | 3,995          | 4,087          |
| ბანკის საკომისიო      | 8,230          | 2,409          |
| საკანცელარიო ხარჯები  | 670            | 582            |
| ქონების გადასახადი    | 108            | 1,222          |
| დაზღვევის ხარჯები     | 100            | 200            |
| სხვა ხარჯები          | 4,103          | 3,128          |
|                       | <b>220,650</b> | <b>163,684</b> |

## 9. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

|                                                     | 2024    | 2023      |
|-----------------------------------------------------|---------|-----------|
|                                                     | ლარი    | ლარი      |
| <b>ფინანსური შემოსავლები</b>                        |         |           |
| საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე | 13,630  | 1,821     |
| <b>ფინანსური ხარჯები</b>                            |         |           |
| სესხების საპროცენტო ხარჯი                           | 121,011 | 1,238,102 |

## 10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

|                                  | 2024           | 2023          |
|----------------------------------|----------------|---------------|
|                                  | ლარი           | ლარი          |
| საკურსო სხვაობით მიღებული შედეგი | 4,448          | 95,108        |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაცია   | -              | (35,698)      |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი          | (6,632)        | -             |
| სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)          | (731)          | 1,074         |
|                                  | <b>(2,915)</b> | <b>60,484</b> |

## 11. ძირითადი საშუალებები

|                                  | საოფისე<br>აღჭურვილობა | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ       |
|----------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                  | ლარი                   | ლარი                      | ლარი                        | ლარი      |
| <u>თვითღირებულება:</u>           |                        |                           |                             |           |
| 2023 წლის 1 იანვარს              | 16,860                 | 13,262                    | 313,766                     | 343,888   |
| დამატებები                       | -                      | 466                       | -                           | 466       |
| გასვლები                         | -                      | (6,016)                   | (313,766)                   | (319,782) |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს           | 16,860                 | 7,712                     | -                           | 24,572    |
| დამატებები                       | 7,877                  | 1,030                     | -                           | 8,907     |
| გასვლები                         | -                      | -                         | -                           | -         |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს           | 24,737                 | 8,742                     | -                           | 33,479    |
| <u>დაგროვილი ცვეთა:</u>          |                        |                           |                             |           |
| 2023 წლის 1 იანვარს              | 8,383                  | 8,323                     | 90,767                      | 107,473   |
| ცვეთის ხარჯი                     | 2,089                  | 294                       | 5,416                       | 7,799     |
| გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა | -                      | (2,403)                   | (96,183)                    | (98,586)  |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს           | 10,472                 | 6,214                     | -                           | 16,686    |
| ცვეთის ხარჯი                     | 3,005                  | 173                       | -                           | 3,178     |
| გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა | -                      | -                         | -                           | -         |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს           | 13,477                 | 6,387                     | -                           | 19,864    |
| <u>საბალანსო ღირებულება:</u>     |                        |                           |                             |           |
| 2023 წლის 1 იანვარს              | 8,477                  | 4,939                     | 222,999                     | 236,415   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს           | 6,388                  | 1,498                     | -                           | 7,886     |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს           | 11,260                 | 2,355                     | -                           | 13,615    |

## 12. მარაგები

|                              | 2024             | 2023             |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | ლარი             | ლარი             |
| გასაყიდად გამიზნული საქონელი | 4,992,537        | 9,665,484        |
| ნედლეული და მასალები         | 86,041           | 117,612          |
| ბრენდირებული ყუთი            | 12,254           | 12,254           |
|                              | <b>5,090,832</b> | <b>9,795,350</b> |

საბანკო ვალდებულების, კერძოდ, საკრედიტო ხაზით სარგებლობისათვის, კომპანიის ბალანსზე არსებული და მომავალში შეძენილი მარაგები დატვირთულია გირავნობის უფლებით.

## 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 2024              | 2023             |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                          | ლარი              | ლარი             |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 9,903,291         | 8,842,185        |
| გადახდილი ავანსები                       | 238,035           | 5,659            |
|                                          | <b>10,141,326</b> | <b>8,847,844</b> |

1. საბანკო ვალდებულების, კერძოდ, საკრედიტო ხაზით სარგებლობისათვის, კომპანიის ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული მოთხოვნის უფლება დატვირთულია გირავნობის უფლებით.
2. სავაჭრო მოთხოვნების სრული მოცულობა მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე.

## 14. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები

მოკლევადიან სასესხო მოთხოვნებს წარმოადგენს, დაკავშირებულ მხარეზე, უპროცენტოდ გაცემული სესხი, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 500,000 ლარს შეადგენს.

## 15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                          | 2024           | 2023          |
|--------------------------|----------------|---------------|
|                          | ლარი           | ლარი          |
| ნაღდი ფული სალაროში      | -              | 44            |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 325,351        | 82,754        |
|                          | <b>325,351</b> | <b>82,798</b> |

## 16. საწესდებო/სააქციო კაპიტალი

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა სრულად 250,000 ლარით.

## 17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                         | 2024      | 2023      |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|
|                                         | ლარი      | ლარი      |
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები | 1,761,431 | 1,887,102 |

## 18. სასესხო ვალდებულებები

კომპანია 2020 წლის დეკემბრის თვიდან სარგებლობს სს თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზით, კრედიტის ვალუტა ლარია, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთი 15%. საკრედიტო ხაზით სარგებლობისათვის, კომპანიის ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული მოთხოვნის უფლება, მარაგები დატვირთულია გირავნობის უფლებით. 2024 წლის ბოლოსთვის ბანკის სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა 3,336,379 ლ

2024 წლის იანვარში კომპანიამ, დაკავშირებული მხარისგან, 3 თვის ვადით აიღო სარგებლიანი სესხი 303,597 ლარის ოდენობით, წლიური 11% განაკვეთით, რომელიც სრულად დაფარა 2024 წლის მარტში.

## 19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

|                           | მესაკუთრეები | მთავარი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები |
|---------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------------------|
|                           | ლარი         | ლარი                      | ლარი                              |
| <b>2024</b>               |              |                           |                                   |
| გაყიდვები                 | -            | -                         | 39,811,742                        |
| შესყიდვები                | -            | -                         | 546,657                           |
| სესხის გაცემა             | -            | -                         | 1,100,000                         |
| გაცემული სესხის დაბრუნება | -            | -                         | 600,000                           |
| სესხის მიღება             | -            | -                         | 303,597                           |
| მიღებული სესხის დაბრუნება | -            | -                         | 303,597                           |
| საპროცენტო ხარჯები        | -            | -                         | 6,552                             |
| გამოცხადებული დივიდენდები | 2,612,653    | -                         | -                                 |
| სახელფასო ხარჯები         | 60,000       | 1,017,278                 | -                                 |

|                       |   |   |           |
|-----------------------|---|---|-----------|
| სავაჭრო მოთხოვნები    | - | - | 9,905,315 |
| სავაჭრო ვალდებულებები | - | - | 10,815    |
| სასესხო მოთხოვნები    | - | - | 500,000   |

|                           | მესაკუთრეები | მთავარი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები |
|---------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------------------|
|                           | ლარი         | ლარი                      | ლარი                              |
| <b>2023</b>               |              |                           |                                   |
| გაყიდვები                 | -            | -                         | 38,950,043                        |
| შესყიდვები                | -            | -                         | 486,384                           |
| სესხის გაცემა             | -            | -                         | -                                 |
| გაცემული სესხის დაბრუნება | -            | -                         | -                                 |
| სესხის მიღება             | -            | -                         | -                                 |
| მიღებული სესხის დაბრუნება | -            | -                         | -                                 |
| საპროცენტო ხარჯები        | -            | -                         | 2,023                             |
| გამოცხადებული დივიდენდები | 2,250,471    | -                         | -                                 |
| სახელფასო ხარჯები         | 60,000       | 971,267                   | -                                 |
| სავაჭრო მოთხოვნები        | -            | -                         | 8,844,208                         |
| სავაჭრო ვალდებულებები     | -            | -                         | 15,446                            |
| სასესხო მოთხოვნები        | -            | -                         | -                                 |

## 20. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

### 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.

### საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე

ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

## 21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

|                                       | 2024              | 2023             |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                       | ლარი              | ლარი             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 9,903,291         | 8,842,185        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 325,351           | 82,798           |
|                                       | <b>10,228,642</b> | <b>8,924,983</b> |

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულებები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2024 წლის 31

დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

|                                            | 2024              |             | 2023              |             |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                            | 12 თვემდე<br>ლარი | სულ<br>ლარი | 12 თვემდე<br>ლარი | სულ<br>ლარი |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული<br>დავალიანება | 1,761,431         | 1,761,431   | 1,887,102         | 1,887,102   |

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

#### I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

## II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

|                                         | აშშ დოლარი         | ლარი              | სულ               |
|-----------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>31.12.2024</b>                       |                    |                   |                   |
| <u>ფინანსური აქტივები:</u>              | ლარი               | ლარი              | ლარი              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | -                  | 9,903,291         | 9,903,291         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | -                  | 325,351           | 325,351           |
|                                         | -                  | <b>10,228,642</b> | <b>10,228,642</b> |
| <u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>         |                    |                   |                   |
| სასესხო ვალდებულებები                   | -                  | 3,336,379         | 3,336,379         |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 1,753,188          | 8,243             | 1,761,431         |
|                                         | <b>1,753,188</b>   | <b>3,344,622</b>  | <b>5,097,810</b>  |
| წმინდა სავალუტო პოზიცია                 | <b>(1,753,188)</b> | <b>6,884,020</b>  | <b>5,130,832</b>  |
|                                         |                    |                   |                   |
|                                         | აშშ დოლარი         | ლარი              | სულ               |
| <b>31.12.2023</b>                       |                    |                   |                   |
| <u>ფინანსური აქტივები:</u>              | ლარი               | ლარი              | ლარი              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | -                  | 8,842,185         | 8,842,185         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | -                  | 82,798            | 82,798            |
|                                         | -                  | <b>8,924,983</b>  | <b>8,924,983</b>  |
| <u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>         |                    |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 1,870,921          | 16,181            | 1,887,102         |
|                                         | <b>1,870,921</b>   | <b>16,181</b>     | <b>1,887,102</b>  |
| წმინდა სავალუტო პოზიცია                 | <b>(1,870,921)</b> | <b>8,908,802</b>  | <b>7,037,881</b>  |

## 22. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა

შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

### **23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის მიღებული სესხი შემცირდა 3,336,380 ლარით. ასევე განხორციელდა დივიდენდის განაწილება 715,789 ლარის ოდენობით. სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, ადგილი არ ჰქონია.

### **24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 2 სექტემბერი.

*დირექტორი: გიორგი ჭიორელი*

შემციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

### 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

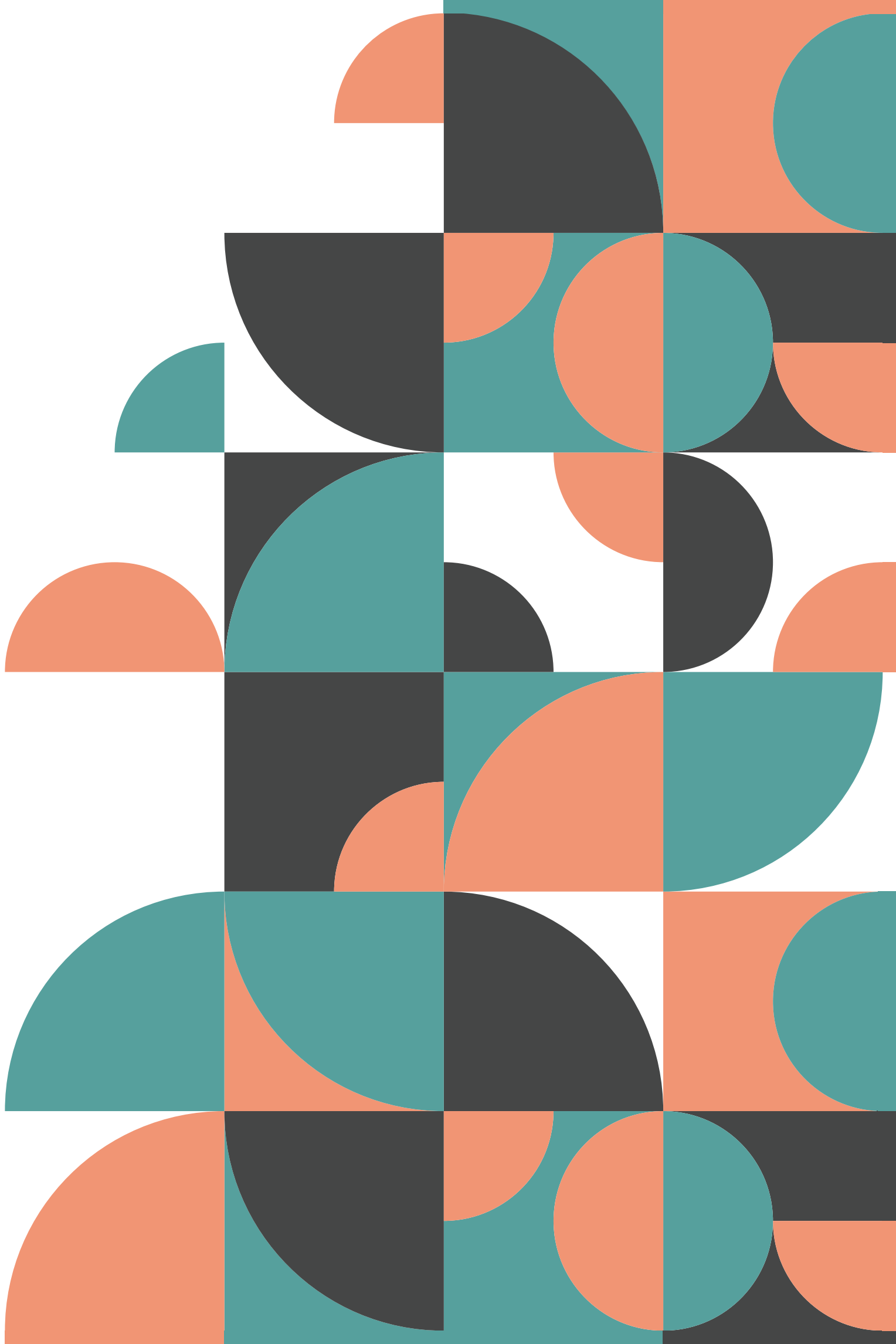
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის მიღებული სესხი შემცირდა 3,336,380 ლარით. ასევე განხორციელდა დივიდენდის განაწილება 715,789 ლარის ოდენობით. სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, ადგილი არ ჰქონია.

### 24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი: გიორგი ჭიორელი





შპს „პ და ლ“

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ. თბილისი

25 აგვისტო 2025 წელი

## 1. საზოგადოების მიმოხილვა

შპს „პ & ლ“ (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2010 წლის 16 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი #406040118 კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, მოსკოვის გამზირი #8 ხოლო ფაქტიური ქ. თბილისი, საირმის გორა #2.

კომპანიის 90% წილის დამფუძნებელი პარტნიორია ლევან კაჭარავა (პ/ნ 16001001270) ხოლო 10% წილის დამფუძნებელი პარტნიორია ნატალია ნატროშვილი (პ/ნ 01024002611).

დირექტორი: გიორგი ჭიორელი - პ/ნ 01002011016.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის ადგილობრივ ბაზარზე საბითუმო რეალიზაცია.

გაყიდვების კუთხით კომპანიის ბიზნესის გეოგრაფიული არეალი მოიცავს მხოლოდ საქართველოს ხოლო საქონლის შემოტანა ხდებოდა უკრაინა, თურქეთი, ბელგია და კუბიდან.

კომპანიის პროდუქცია იყიდება არა მხოლოდ თბილისში არამედ მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2024 წელს კომპანიის სასაქონლო ასორტიმენტი მოიცავდა: გალუაზის და დავიდოვის სიგარეტებს, ასევე სიგარეტს.

კომპანიის საქმიანობა სეზონურობით არ ხასიათდება. იმპორტირებული პროდუქციის დასაწყობება ხდება ქ. თბილისში იჯარით აღებულ სასაწყობე მეურნეობაში.

კომპანია ორიენტირებულია როგორც ექსტენსიურ ასევე ინტენსიურ ზრდაზე. მოკლევადიან პერსპექტივაში კომპანიის მიზანია ახალი გეოგრაფიული არეალების ბაზარზე შესვლა მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2024 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) წინა წელთან შედარებით 2%-ით გაიზარდა, თუმცა წმინდა მოგება 24%-ით შემცირდა.

2024 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 18 ადამიანი.

## 2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია უწყვეტ რეჟიმში აწარმოოს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი-რეალიზაცია. იგი ორიენტირებულია გააფართოვოს პროდუქციის მიწოდების არეალი და ქსელი, შეინარჩუნოს პროდუქციის ხარისხი და მიწოდების დროულობა.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს როგორც დასაქმებულთა რაოდენობა ასევე მათი სოციალური მდგომარეობა.

შპს „პ და ლ“ ორიენტირებულია გაზარდოს საოპერაციო ეფექტურობა, ხელი შეუწყოს ავტომატურ რეჟიმში სასაწყობო პროცესების გადაყვანას, რათა ადვილი გახდეს საწყობში

მესაწყოებების მობილურობა. პროდუქციის გამყიდვლამდე ან და მომხმარებლამდე  
მიწოდების უწყვეტი ციკლი იყოს უფრო ეფექტური და ადვილადსამართავი.

შპს "ვ და ლ" -ს დირექტორი:



გ. ჭიორელი