

შპს სინქროტელის  
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდისთვის რომელიც მთავრდება 2024 წლის 31 დეკემბერს

---

ხელმოწერა /ნ. მუხაშვილი/  
20 სექტემბერი 2025 წ.

## Contents

|                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Contents .....                                                                                          | 3 - |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის .....                                     | 4 - |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და<br>გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება ..... | 5 - |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                              | 7   |
| 1. შესავალი .....                                                                                       | 8   |
| 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები ..                                 | 9   |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები .....                                   | 14  |
| 4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                | 17  |
| 5. ფული და მისი ექვივალენტები .....                                                                     | 17  |
| 6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან .....                                                       | 17  |
| 7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები .....                                                                 | 17  |
| 8. ძირითადი საშუალებები .....                                                                           | 18  |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                  | 18  |
| 10. შემოსავალი რეალიზაციიდან .....                                                                      | 18  |
| 11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება .....                                                           | 19  |
| 12. რისკის მართვა .....                                                                                 | 19  |

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის**

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2024         | 31/12/2023         | 31/12/2022         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 1,526,654          | 668,940            | 653,111            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 104,679            | 205,405            | 177,267            |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 42,664             | 0                  | 30,807             |
| მარაგები                                                                                    | 26,627             | 26,751             | 26,235             |
| მზა პროდუქცია                                                                               | -                  | -                  | -                  |
| სხვა                                                                                        | -                  | -                  | -                  |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | -                  | -                  | -                  |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | -                  | -                  | -                  |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | -                  | -                  | -                  |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | -                  | -                  | -                  |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | -                  | -                  | -                  |
| გულვილი                                                                                     | -                  | -                  | -                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | -                  | -                  | -                  |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 6,764,170          | 5,463,963          | 4,478,181          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | -                  | -                  | -                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | -                  | -                  | -                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | -                  | -                  | -                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>8,464,795</b>   | <b>6,365,060</b>   | <b>5,365,601</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | (16,097)           | (19,487)           | (7,581)            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | (459,524)          | (37,307)           | (50,658)           |
| ანარიცხები                                                                                  | -                  | -                  | -                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | -                  | (12)               | (12)               |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | -                  | (50,294)           | -                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | -                  | -                  | -                  |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | -                  | -                  | -                  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | -                  | -                  | -                  |
| მიღებული გრანტები                                                                           | -                  | -                  | -                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | -                  | -                  | -                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>(475,621)</b>   | <b>(107,099)</b>   | <b>(58,250)</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| სააქციო კაპიტალი (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | (5,700)            | (5,700)            | (5,700)            |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | -                  | -                  | -                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | -                  | -                  | -                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | (7,983,474)        | (6,252,261)        | (5,301,651)        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | -                  | -                  | -                  |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | -                  | -                  | -                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>(7,989,174)</b> | <b>(6,257,961)</b> | <b>(5,307,351)</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>(8,464,795)</b> | <b>(6,365,060)</b> | <b>(5,365,601)</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                                            | <b>1,657,960</b>   | <b>901,096</b>     | <b>856,612</b>     |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                                       | <b>(475,621)</b>   | <b>(107,099)</b>   | <b>(58,250)</b>    |

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 2,701,395  | 2,690,172  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | -          | -          |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                            | -          | -          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | -          | -          |
| სხვა                                                                                                                              | -          | -          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -          | (34,118)   |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | -          | -          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | -          | -          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | -          | -          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | -          | -          |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | -          | -          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | -          | -          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | (300,888)  | (255,816)  |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                        | (203,630)  | (102,026)  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 54,009     | 27,095     |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | (3,227)    | (726)      |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | -          | -          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | (127,757)  | (179,833)  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | (581,493)  | (545,424)  |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | 2,119,902  | 2,144,748  |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                | -          | -          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          | -          | -          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        | -          | -          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | 17,813     | (4,664)    |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | -          | -          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | -          | -          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | -          | -          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | (60,975)   | (178,421)  |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 2,076,740  | 1,961,663  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | -          | -          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | -          | -          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | -          | -          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | -          | -          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | -          | -          |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | -          | -          |

**შპს სინეროტელი**  
31 დეკემბერი 2024  
(ქართული ლარი)

---

|                                                |             |             |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | (345,526)   | (1,011,053) |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში          |             | -           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                      |             | -           |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | (7,989,174) | (6,257,959) |

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 843,990           | 1,281,397         |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | (60,160)          | (1,288,399)       |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 52,533            | 27,095            |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 836,364           | 20,092            |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 21,350            | (4,263)           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 668,940           | 653,111           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 1,526,654         | 668,940           |

## განმარტებითი შენიშვნები

### 1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

|                                   |                                                                                               |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| საწარმოს დასახელება:              | შპს სინქროტელი                                                                                |
| საიდენტიფიკაციო კოდი:             | 205159362                                                                                     |
| ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: | შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება                                                        |
| მისამართი:                        | საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამსახურდიას გამზ., II კვ., კორ. N6, ბინა N45 |

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა  
დირექტორი - 01024015711, ნიკოლოზ მუხაშვილი

პარტნიორები  
01024015711, ნიკოლოზ მუხაშვილი 100%

### წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

| ვალუტა  | 31 დეკ 2023 | 31 დეკ 2024 |
|---------|-------------|-------------|
| USD/GEL | 2.6894      | 2.8068      |
| EUR/GEL | 2.9753      | 2.9306      |

## 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### *მომზადების საფუძვლები*

#### *შესაბამისობის პრინციპი*

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდეგში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

#### *შეფასების საფუძველი*

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

#### *ფუნქციონალური ვალუტა*

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

#### *ურთიერთჩათვლა*

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

#### *ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება*

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

#### *ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.*

#### *ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები*

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას

პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;

ბუღალტრული აღრიცხვა: როგორც, სინთეზური, ასევე ანალიზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორისი. ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

### **ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა**

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს 16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად.

კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

### **ცვეთა**

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

### **პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა**

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საწარმოს ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების გამოყენებით მომსახურების გაწევა, ასევე მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების გაქირავება.

ხარჯებად აღიარება - როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

### **მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა**

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;
- ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18
  - ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ფასს 9-ის სტანდარტებს.
  - ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;
  - გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან,

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის გარკვეული ნაწილი მიწოდება განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 172-ე მუხლის მე-3 პუნქტის საფუძველზე. ასეთია უცხოეთის დიპლომატიურ ან მასთან გათანაბრებული წარმომადგენლობის ოფიციალური სარგებლობისთვის, აგრეთვე ამ წარმომადგენლობის ან დიპლომატიური მისიის წევრის (მასთან მცხოვრებ ოჯახის წევრთა ჩათვლით) პირადი სარგებლობისთვის გაწეული მომსახურება

მომხმარებელბთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით.

### **ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.**

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

### **სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.**

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

### **მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.**

ბასს-39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

### **მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

### **შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.**

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19:

„დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასდება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს-2 – „მარაგები“, ან ბასს-16 – „ძირითადი საშუალებები“).

### **იჯარის აღრიცხვა**

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

### **კომპანია, როგორც მემკვიდრე**

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

### **საშემოსავლო გადასახადი.**

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

- ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

**ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები.**

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

#### *ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები*

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდ ფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

#### *შემოსავალი*

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

#### *ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი*

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი
- საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

#### *ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში*

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, გარიგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით.

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, ანგარიშგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ან ხარჯი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისისათვის ლარში ღირებულებასა, დაკორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაში შესასრულებელი გადასახადებით, და უცხოურ ვალუტაში ღირებულებას შორის, რომელიც გადაყვანილია ლარში პერიოდის ბოლოს კურსით.

## **გადასახადები**

მოგების გადასახადი ჩვეულებრივ შედგება მიმდინარე და გადავადებული ნაწილებისაგან. ის აღიარდება მოგება-ზარალში გარდა პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლებში შესული ნაწილისა.

## **მარაგები**

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულება შორის უმცირესით. მარაგების საწყისი ღირებულება აღირიცხება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა-მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობისას მისაღები გასაყიდი ფასი, რომელსაც აკლდება პროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

## **ძირითადი საშუალებები**

### **აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურების დაგროვილი დანაკარგები. დამფუძნებლების მიერ შემოტანილი ძირითადი საშუალებები აღიარდება შეძენის ღირებულებით.

შეძენის ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე. კომპანიის მიერ შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, პირდაპირი ხელფასების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მუშა მდგომარეობაში მიყვანის, მათი არსებული მდებარეობიდან დაშლა-წამოღების, აღნიშნული მდებარეობის აღდგენის და შეძენისათვის საჭირო სესხის კაპიტალიზირებულ ნაწილს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი დანადგარის მუშაობისათვის კაპიტალიზირდება, როგორც ამ დანადგარის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების ნაწილებს აქვთ სიცოცხლის განსხვავებული ხანგრძლივობა, ისინი აღირიცხება, როგორც ამ ძირითადი საშუალების ცალკეული ნაწილები, ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება მისაღები თანხის შედარებით მის ნარჩენ ღირებულებასთან და შესაბამისად აღიარდება წმინდა მოგება-ზარალად სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

### **შემდგომი ხარჯები**

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯი ემატება მის ნარჩენ ღირებულებას, თუ სავარაუდოა, რომ ნაწილის გამოყენებით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიას დარჩება და თუ მისი ხარჯი საიმედოდ გაზომვადია. შეცვლილი ნაწილის ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯი მოგება-ზარალში ჩამოიწერება.

## ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის გადახედავს მიდგომებს ცვეთის, სასარგებლო გამოყენების ვადის და საბოლოო ნარჩენი ღირებულების მიმართ. საჭიროების შემთხვევაში კი შეიტანს მათში ცვლილებებს.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად აღრიცხავს.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებათა კატეგორიაში აღრიცხავს.

## არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულებების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნის არსებობისას შეფასდება აქტივის ამოღებადი თანხა. გაუფასურების დანაკარგის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის წარმომქმნელი ერთეულის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება აღემატება აქტივის სავარაუდო ამოღებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები, რომელთა ტესტირება სათითაოდ შეუძლებელია, ჯგუფდება აქტივების ისეთ ყველაზე მცირე ჯგუფში, რომელიც გამოიმუშავებს ნაღდ ფულს ხანგრძლივი გამოყენებისას და რომელიც სხვა აქტივების მიერ გამოიმუშავებული ფულისგან ძირითადად დამოუკიდებელია.

აქტივის ან ნაღდი ფულის გენერირების წყაროს ამოღებადი თანხა უდიდესია მის არსებულ და რეალურ ღირებულებებს შორის, დაკლებული გაყიდვის ხარჯები. არსებული ღირებულება გამოითვლება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე კოეფიციენტით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

## არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი

ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

#### 4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | გაცემული<br>დივიდენდები | სულ              |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2024 წლის 1 იანვრისთვის</b>    | 5,700                 | 6,252,261           |                         | 6,257,961        |
| 2024 წლის მოგება                  | -                     | 2,076,740           | (345,526)               | <b>1,731,213</b> |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>5,700</b>          | <b>8,329,001</b>    | <b>(345,526)</b>        | <b>7,989,174</b> |

| 5. ფული და მისი ექვივალენტები   | 31-12-2024       | 31-12-2023     |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 1,526,654        | 668,940        |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | -                | -              |
|                                 | <b>1,526,654</b> | <b>668,940</b> |

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

| 6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                 | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 104,679        | 206,497        |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 42,664         | -              |
|                                                             | <b>147,343</b> | <b>206,497</b> |

| 7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები | 31-12-2024    | 31-12-2023    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 26,627        | 26,751        |
|                                   | <b>26,627</b> | <b>26,751</b> |

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებები

## 8. ძირითადი საშუალებები

|                                       | კავშირგაბმ<br>ულობის<br>მოწყობილო<br>ბები | სხვა    | ელექტრონ<br>ული<br>მოწყობილ<br>ობა | სხვა<br>ავტოსატრანს<br>პორტო<br>საშუალებები | კომპიუტე<br>რები. | შენობა-<br>ნაგებობები | არამატერ<br>იალური<br>აქტივები | სულ              |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|---------|------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------|
| ნარჩენი<br>ღირებულება 31-<br>დეკ-2023 | 75,490                                    | 149,038 | 1,381,118                          | 43,534                                      | 24,321            | 3,786,208             | 4,255                          | <b>5,463,963</b> |
| შემენა                                | 6,311                                     | 3,058   | 17,003                             | 47,790                                      | -                 | 1,429,675             | -                              | <b>1,503,837</b> |
| გასვლა                                | -                                         | -       | -                                  | -                                           | -                 | -                     | -                              | -                |
| ცვეთა                                 | 8,358                                     | 15,569  | 86,782                             | 4,381                                       | 3,158             | 85,382                | -                              | <b>203,630</b>   |
| ნარჩენი<br>ღირებულება 31-<br>დეკ-2024 | 73,443                                    | 136,527 | 1,311,338                          | 86,943                                      | 21,163            | 5,130,501             | 4,255                          | <b>6,764,171</b> |

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

## 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                       | 31-12-2024     | 31-12-2023    |
|-----------------------|----------------|---------------|
| საიჯარო ვალდებულება   | 73,625         | 19,487        |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 401,996        | 37,307        |
|                       | <b>475,621</b> | <b>56,794</b> |

საიჯარო ვალდებულებებში ნაგულისხმებია ავანსად მიღებული თანხები მოიჯარეებისგან

| 10. შემოსავალი რეალიზაციიდან      | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან | 2,701,395        | 2,633,686        |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან          | -                | 56,486           |
|                                   | <b>2,701,395</b> | <b>2,690,172</b> |

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შედგება კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებისგან ასევე შემოსავლებს გაყიდული საქონლიდან .

## 11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

|                             | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-----------------------------|------------|------------|
| გაყიდული/შემძენილი საქონელი | -          | 34,118     |
|                             | -          | 34,118     |

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების უდიდეს ნაწილს შეადგენს შემძენილი საქონლის ღირებულება. ამასთანავე გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ კომპანია არ აღრიცხავს პერსონალის ხელფასს ცალკე ადმინისტრაციულ და ცალკე პირდაპირ ხელფასად. ამიტომ ზემოთ მოყვანილი თვითღირებულების ცხრილი არ მოიცავს პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებს.

## 12. რისკის მართვა

### კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

### რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

### საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღებია ფინანსური

ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

### **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

### **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

### **საფასო რისკი**

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ

ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

### *საოპერაციო რისკი*

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.