

## ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

|                                                                                             | 2024             | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                 | 218,547          | 575,195          | 223,329          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                          | 3,141,151        | 3,674,369        | 1,293,336        |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 |                  |                  |                  |
| მარაგები                                                                                    | 717,671          | 1,186,054        | 635,090          |
| - მზა პროდუქცია                                                                             | 27,975           | 634,999          | 33,641           |
| - სხვა                                                                                      | 689,696          | 551,055          | 601,449          |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                  |                  |                  |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 45,260           | 134,679          | 113,459          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0                | 0                | 0                |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                                   |                  |                  |                  |
| - გადაფასების მოდელით                                                                       |                  |                  |                  |
| გუდვილი                                                                                     |                  |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 3897189          | 3766895          | 3197956          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                  |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                  |                  |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                  |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>8,019,818</b> | <b>9,337,193</b> | <b>5,463,170</b> |
|                                                                                             |                  |                  |                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                  |                  |                  |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 1065993          | 2028961          | 1140078          |
| ანარიცხები                                                                                  |                  |                  |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 2655             | 302              | 4205             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 83030.15         |                  |                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 2564119          | 3792222          | 3625773          |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          |                  |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>3715797</b>   | <b>5821484</b>   | <b>4770056</b>   |
|                                                                                             |                  |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                  |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 26108            | 26108            | 58815            |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                  |                  |                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                  |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 4277913          | 3489601          | 634299           |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                  |                  |                  |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        |                  |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>4304021</b>   | <b>3515709</b>   | <b>693114</b>    |

|                                        |         |         |         |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 8019818 | 9337193 | 5463170 |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|

## ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

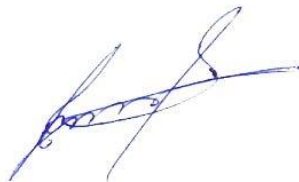
|                                                                                                | 2024       | 2023       | 2022       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                                          | 36,400,359 | 27,982,379 | 19,399,065 |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                            | 35066782   | 27336874   | 18873302   |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                         | 1333577    | 645505     | 525763     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                   |            |            |            |
| სხვა                                                                                           |            |            |            |
|                                                                                                |            |            |            |
| <b>გაყიდვების თვითღირებულება</b>                                                               | 28,863,943 | 19,937,130 | 14,539,508 |
| საწყისი მარაგები                                                                               | 1,186,054  | -635,090   | -300,185   |
| მარაგების შესყიდვა                                                                             | -28395560  | -20488094  | -14874413  |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                      |            |            |            |
| საბოლოო მარაგები                                                                               | 717,671    | 1,186,054  | 635,090    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                           | 7,536,416  | 8,045,249  | 4,859,557  |
|                                                                                                |            |            |            |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                     |            |            |            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                       | -1,587,490 | -645,017   | -610,207   |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                      | -685,916   | -441,038   | -536,949   |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                                         |            |            |            |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                                             | -315,812   | -246,212   | -286,419   |
| ოჯარის ხარჯი                                                                                   | -15,706    | -59,888    | -2,065     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                       | -3,718,595 | -3,774,450 | -2,125,932 |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                                  | -6,323,519 | -5,166,606 | -3,561,573 |
|                                                                                                |            |            |            |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                       | 1,212,897  | 2,878,644  | 1,297,984  |
|                                                                                                |            |            |            |
| <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 | -22529     | -15447     | -8208      |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           |            |            |            |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                                  | -9213      | -7511      | -117654    |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                  | 1,181,155  | 2,855,686  | 1,172,122  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | -28208     | -384       | -234       |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>                                                  | 1,152,947  | 2,855,302  | 1,171,888  |
|                                                                                                |            |            |            |

|                                                                                                                                   |                  |                  |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |                  |                  |                 |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0                | 0                | 0               |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0                | 0                | 0               |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                                                                     |                  |                  |                 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                                                                                        | 1,152,947        | 2,855,302        | 1,171,888       |
|                                                                                                                                   |                  |                  |                 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>                                                                        | <b>3,515,709</b> | <b>693,114</b>   | <b>-125,336</b> |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0                | 0                | 0               |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | -343,653         | -32,708          | -353,437        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | -20,981          |                  |                 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |                  |                  |                 |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                                                      | <b>4,304,021</b> | <b>3,515,709</b> | <b>693,114</b>  |

### ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                                                                        | 2024            | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 1,228,934       | 508,599        | 358,378        |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -335,759        | -48,070        | 24,761         |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -               | -              | -              |
|                                                                                                        | 1,245,217       | -87,243        | -174,730       |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>-352,042</b> | <b>373,287</b> | <b>208,409</b> |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -4,606          | -21,420        | -8,208         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 575195.37       | 223328.54      | 23127.73       |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>218,547</b>  | <b>575,195</b> | <b>223,329</b> |

შპს „სოლო“-1  
მთ. ბუღალტერ



დავით ჩიქოვანი

# ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ძირითადი საჭმიანოება და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „სოლო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „სოლო“ (ს/ნ 405219972) არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც „ცემენტის წარმოება-რეალიზაცია“-ს ანხორციელებს მისამართზე: ქ.რუსთავი, მშენებელთა 174.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

დავით ზაზაშვილი - 40 %

შპს ფორ დირექშნს ჯეორჯია - 40 %

ნიკო სანიკიძე - 10%;

გიორგი კურტანიძე - 10%

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### 2.2 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

### 2.3. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული შეფასების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

## 2.4 უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულია საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

## 2.5 მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

## 2.6 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საამორტიზაციო ანარიცხების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის, ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაცია ხდება იჯარით აღებული შესაბამისი აქტივის გამოყენების ვადის განმავლობაში, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული ნორმის შესაბამისად.

## 2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა პირზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

### *სესხები და სხვა მოთხოვნები*

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიური ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მიკვლე ვადაში.

### *ფული და ფულის ექვივალენტები*

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

### ***ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება***

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

### ***სასესხო ვალდებულებები***

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

### ***სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები***

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მიკლე ვადაში.

## **2.8 კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანზაქცია რომლებიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან მშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომლებშიც ის გამოცხადდა.

## **2.9 მოგების ბაღასახადი**

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომლის მიხედვითაც მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება და ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

## 2.10 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

- ❖ შემოსავალი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

## 1. სესხები

|              |                           |
|--------------|---------------------------|
| სესხები      | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი |
| ბანკი        | 2564119                   |
| სხვა სესხები |                           |

## 2. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                               |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი |
| სავაჭრო ვალდებულებები         | 1065993                   |
| პერსონალის მიმართ დავალიანება | 2655                      |
| სხვა ვალდებულება              |                           |
|                               | 1068648                   |

ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა. არ ერიცხება პროცენტი.

არ არის აუცილებლად მიჩნეული ვალდებულებებზე ანარიცხების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა კრედიტორების გაუფასურების შედეგი.

## 3. ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                            |                           |
|--------------------------------------------|---------------------------|
| სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი |
| საწვავის დანახარჯები                       | 850561.56                 |
| კომუნალური ხარჯები                         | 1696854.9                 |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის<br>ხარჯები    | 531990.4                  |
| სხვა მიწოდების ხარჯები                     |                           |
| ბანკის საკომისიო                           | 2364.71                   |
| პროფესიული მომსახურებები                   | 76911.51                  |
| სამეურნეო ხარჯები                          | 121424.58                 |

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| ტრანსპორტზე მიმდინარე დანახარჯები | 368357.24 |
| სოციალური დანარიცხები             | 28574.45  |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი           | 37734.69  |
| სხვა ხარჯები                      | 3821.03   |

სულ

3718595

#### 4. ფინანსური ხარჯები

|                  |                           |
|------------------|---------------------------|
| ფინანსური ხარჯი  | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი |
| საკურსო სხვაობა  | 22529                     |
| საპროცენტო ხარჯი | 315812                    |
|                  | 338341                    |

#### 5. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

##### *ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები*

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

##### *მარაგების გაუფასურების რეზერვი*

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა დაეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვასა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

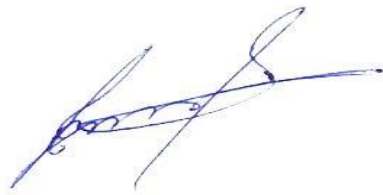
კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

##### *უცხოური ვალუტის რისკი*

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში.

შპს „სოლო“-ს მთ. ბუღალტერი

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters, likely representing Davit Khoshtani.

დავით ჩიქოვანი