

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება წარედგინება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს, 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. შპს **რედვო ციხისძირი** დაფუძნდა 2020 წლის 24 მაის, მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო  
„კომპანიის“ რეგისტრირებული მისამართია:

იურიდიული - საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, თენგიზ აბულაძის ქუჩა, #1 საიდენტიფიკაციო  
კოდი: 405388076

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და წილის მფლობელი:  
თეა მდინარაძე 3/5 01019053902 - 100%

დირექტორი - თეა მდინარაძე

მთავარი ბუღალტერი - კახა სიხარულიძე

(ა) **„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა** - საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ბ) **„კომპანიის“ სამუშაო გარემო:** საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიცია მიმზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს.

უნდა აღვნიშნოთ, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისთვის.

## **2. მომზადების საფუძველი:**

### **(ა) წარდგენის საფუძვლები**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება წარედგინება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს, 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად.

### **(ბ) აღრიცხვის საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გამოქვეყნებულია „ანგარიშგების ვებგვერდზე მომხმარებელთა რეგისტრაციის, სუბიექტების მიერ ანგარიშგების წარდგენის და წარდგენილი ინფორმაციის გასაჯაროების წესის დამტკიცების თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2019 წლის 21 მაისის № 5-6 ბრძანების ნორმების შესაბამისად.

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

### **(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს მომსახურების გაწევას, აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

კომპანია საანგარიშგებო (2023წ.) პერიოდში თავის საქმიანობას აწარმოებდა ქობულეთის რაიონი სოფ. ციხისძირში, საკუთარ ტერიტორიაზე:

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისთვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „ორის“-ს 2020 წ-დან. სამეურნეო ოპერაციები ოპერატიულად აისახება საბუღალტრო აღრიცხვაში, რაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და სხვა ნაშთების დროული კონტროლის საშუალებას იძლევა.



### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

ქვემოთ მოცემულია „კომპანიის“ მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

#### **აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად**

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ექვივალენტი იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნებოდეს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

### **4) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

#### **ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა**

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში (საქართველო, ლარი), სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა).

ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც „კომპანიის“ სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

## **ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება**

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

## **5) ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, ანუ ნარჩენი ღირებულებით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება, ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნას სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი



და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორიცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. მათგან კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                                   | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-----------------------------------------|------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                       | 40 წელი                      |
| მანქანა-დანადგარები                     | 5 წელი                       |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 4 წელი                       |
| სატრანსპორტო საშუალებები                | 5 წელი                       |

თითოეული საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმო გააანალიზებს ცვეთის არსებულ მეთოდს და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმო შეცვლის აქტივის ცვეთის მეთოდს აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება როგორც სადარიცხო შეფასების ცვლილება. თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს. ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმოში ასეთის სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

#### **6) არამატერიალური აქტივები**

- კომპანიას არ გააჩნია არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული მოქმედების ვადა.

(შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის არმქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო ვადის, რომელიც შეადგენს 5-10 წელს შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის კი მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით თანაბარ წილად).

#### **7) სესხები და კრედიტები**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებსა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დაუფარავმა სასესხო ვალდებულებამ საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის (31.12.2024წ.) შეადგინა 6228052 ლარი.

#### **8) ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნას საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

#### **9) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**



წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს (მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები) შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

### **შეძენის დანახარჯები:**

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება. კომპანიის კუთვნილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოადგენს ლითონის მასალებს, სამშენებლო მასალებს, რომლებიც გრძელვადიანი შენახვისაა, არაა მალფუჭებადი და ამ მიზეზით მათი ჩამოწერის პრობლემა კომპანიას არ გააჩნია.

### **10) სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება**

#### **სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად (კერძოდ საქონლის გაყიდვებიდან და მომსახურებიდან) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

### **მოთხოვნის გაუფასურება**

კომპანია რეუგლარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, სარეალიზაციო ფასის დაფიქსირება ხდება ეროვნულ ვალუტაში. კომპანიას არ აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

### **სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, კომპანიის ძირითადი მომწოდებლები არიან, რეზიდენტი კომპანიები, საქონლის მიწოდება და ანაზღაურება ხდება პირდაპირ ეროვნულ ვალუტაში.

### **11) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები**

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

### **12) კომპანიის კაპიტალის აღრიცხვა**

#### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 0 (ნული)ლარს

გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი - საანგარიშო პერიოდის დასასრულისთვის კომპანიის ზარალი შეადგენს 305129 ლარს.

გადაფასების რეზერვი - კომპანიას არ ერიცხება,

სხვა რეზერვი და დაფინანსება - კომპანიას არ გააჩნია.

### **დივიდენდების განაწილება**

საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ არ არის გაცემული დივიდენდები.



### **13) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

#### **შემოსავლის აღიარება**

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

#### **ხარჯის აღიარება**

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 14) მსს ფასს-თან პირველადი ადაპტაცია

კომპანია დაარსებიდან ანუ 2020 წლიდან ახორციელებს ბუღალტრულ აღრიცხვას საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით დარიცხვის მეთოდის .

#### 15) კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს.

#### საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 24 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი:



სტინარულიძე  
/ბეჭედი, ხელმოწერა/



**ფინანსური მდგომარეობა**

**შპს რედკო ციხისძირი ს/კ 405388076**

**ფინანსური მდგომარეობა**

|                                                                        | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                  | 133205     | 3342979    | 5158782    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                             | 859741     | 751665     | 752328     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები            | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                               | 4952473    | 2505587    | 34254009   |
| მზა პროდუქცია                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სხვა                                                                   | 4952473    | 2505587    | 34254009   |
| საინვესტიციო ქონება                                                    | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                             | 363290     | 381622     | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                    | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                    | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                           | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                                   | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                      | 1634471    | 1656695    | 9304832    |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                    | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                             | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                           | 7943180    | 8638548    | 49469951   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                   |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                    | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                  | 111757     | 495946     | 41691748   |
| ანარიცხები                                                             | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                     | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                             | 0          | 0          | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                             | 0          | 0          | 264793     |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                        | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                        | 0          | 0          | 0          |
| მიღებული გრანტები                                                      | 6228052    | 6228052    | 6270052    |
| სხვა ვალდებულებები                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                      | 6339809    | 6730048    | 48226593   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                               |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>საემისიო შემოსავალი | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                           | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                              | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების რეზერვი                                                    | 1603371    | 1908500    | 1243358    |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                   | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                 | 1603371    | 1908500    | 1243358    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                              | 7943180    | 8638548    | 49469951   |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                         | 1223031    | 1133287    | 752328     |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები                              | 0          | 6050       | 0          |
|                                                                        | 0          | 0          | 0          |

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი





| შპს რედკო ციხისძირი ს/კ 405388076                                                  |  | საქმიანობის შედეგები |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|------------|
| საქმიანობის შედეგები                                                               |  | 31/12/2024           | 31/12/2023 |
| ნეტო ამონაგები                                                                     |  |                      |            |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                |  | 14647557             | 36679362   |
| მომსახურების გაწევიდან                                                             |  | 14463876             | 36494458   |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                       |  | 0                    | 0          |
| სხვა                                                                               |  | 0                    | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                          |  |                      |            |
| საწყისი მარაგები                                                                   |  | 183681               | 184904     |
| მარაგების შესყიდვა                                                                 |  | -13543815            | -34878153  |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                          |  | 0                    | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                   |  | 0                    | 0          |
| საერთო მოგება                                                                      |  | 0                    | 0          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                         |  | 1103742              | 1801209    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                           |  | 0                    | 0          |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                         |  | -811716              | -449272    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                              |  | -2542                | -8308      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                   |  | 0                    | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                                                       |  | 0                    | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                           |  | 0                    | 0          |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                             |  | -594613              | -331109    |
| საოპერაციო მოგება                                                                  |  | -1408871             | -788689    |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                    |  | -305129              | 1012520    |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                 |  | 0                    | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                           |  | 0                    | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                         |  | 0                    | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან |  | 0                    | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                               |  | 0                    | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                            |  | 0                    | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან           |  | 0                    | -347378    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                          |  | -305129              | 665142     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                             |  | 0                    | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                  |  | -305129              | 665142     |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი        |  | 0                    | 0          |
| სხვა (ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)           |  | 0                    | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                             |  | 0                    | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                |  | 0                    | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                |  | -305129              | 665142     |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',                    |  | 1908500              | 1243358    |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                     |  | 0                    | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                              |  | 0                    | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                          |  | 0                    | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     |  | 1603371              | 1908500    |

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი



კახა სიხარულიძე  
ბუქალი/ ხელმოწერა



მპს რედაქო ციხისძირი ს/კ 405388076

ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |            |            |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 31/12/2024 | 31/12/2023 |         |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          | 0       |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          | 0       |
| ფულადი სახსრების შემოსავლა (მაკვლა)                                                                    | 0          | 0          | 0       |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          | 0       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში                                 | -3209774   | -1815803   | 0       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს                                      | 3342979    | 5158782    | 3342979 |
|                                                                                                        | 133205     |            | 3342979 |

ქომპანიის მთავარი ბუღალტერი



*[Handwritten signature]*