

# 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „ემ-ერ ჩემიკალ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2012 წლის 20 აპრილს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 401970051, თბილისი, ვაკის რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი, №23ბ, I სართული, ბინა 14. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელია ირანის მოქალაქე ფიზიკური პირი, დავოუდ ვალი ზადეჰ (პ.ნ.01991004063) - 100%, დირექტორები დავოუდ ვალი ზადეჰ (პ.ნ.01991004063) და თათია გორგოძე, (პ/ნ 01005035379).

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ქიმიური მასალების იმპორტ-ექსპორტი, რეალიზაცია.

1.4. კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობის მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

## 2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

#### **შემოსავლების აღიარება**

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

#### **საექვო მოთხოვნების აღიარება**

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

#### **ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

### **გარიგებები უცხოურ ვალუტაში**

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს

ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

### **დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

### **მარაგები**

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

### **გრძელვადიანი აქტივები**

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

კომპიუტერული ტექნიკა - 4-5 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%; სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაციისათვის გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

## 2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა

ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში. კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2023-2024 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

## 2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

## 2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი;

1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი;

1 EUR=2.9753 ლარი.

### 3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

#### 3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

|                                  | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში              | 0                                   | 142                                 |
| ლარი საბანკო ანგარიშებზე         | 11                                  | 0                                   |
| აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე | 0                                   | 599                                 |
| ევროები საბანკო ანგარიშებზე      |                                     |                                     |
| ლარი სხვა საბანკო ანგარიშებზე    | 0                                   |                                     |
| <b>სულ:</b>                      | <b>11</b>                           | <b>741</b>                          |

#### 3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

|                                                | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი პირების მიმართ    | 508380                              | 849576                              |
| სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი პირების მიმართ | 10701                               | 1376536                             |
| <b>სულ:</b>                                    | <b>519081</b>                       | <b>2226112</b>                      |

#### 3.3. მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ:

|                                            | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| სხვა მიმდინარე აქტივები                    | 0                                   | 0                                   |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | 0                                   | 0                                   |
| <b>სულ:</b>                                | <b>0</b>                            | <b>0</b>                            |

#### 3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

|                                              | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები    | 1086988                             | 1087988                             |
| არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები |                                     |                                     |
| <b>სულ:</b>                                  | <b>1086988</b>                      | <b>1087988</b>                      |

3.5. მარაგები:

|                         | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| გასაყიდი საქონელი       | 28093                               | 108142                              |
| საწვავ-საცხები მასალები |                                     |                                     |
|                         |                                     |                                     |
| <b>სულ:</b>             | <b>28093</b>                        | <b>108142</b>                       |

3.6. ძირითადი საშუალებები:

|                                                          | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| კავშირგაბმულობდა, ოფისის<br>აღჭურვილობა და კომპ. ტექნიკა | 3673                                | 6422                                |
| ავეჯი და ინვენტარი                                       | 191                                 | 0                                   |
| შენობა-ნაგებობები                                        | 964563                              | 1005283                             |
| სატრანსპორტო საშუალებები                                 | 0                                   | 0                                   |
| სხვა ძირითადი საშუალებები                                | 0                                   |                                     |
| <b>სულ:</b>                                              | <b>968428</b>                       | <b>1011705</b>                      |

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება  
თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2024 წლის ბოლოს - 122131 ლარი;

2023 წლის ბოლოს - 78853 ლარი.

3.7. არამატერიალური აქტივები:

|                         | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| პროგრამული უზრუნველყოფა | 0                                   | 0                                   |
| <b>სულ:</b>             | <b>0</b>                            | <b>0</b>                            |

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა  
შეადგენდა:

2024 წლის ბოლოს - 1106 ლარი;



2023 წლის ბოლოს - 1106 ლარი.

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

|                                               | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ    |                                     | 3545                                |
| დავალიანება არარეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ | 2243641                             | 3664238                             |
| <b>სულ:</b>                                   | <b>2243641</b>                      | <b>3667783</b>                      |

3.9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

|                             | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| „თიბისი ბანკის“ სესხი (USD) | 0                                   | 203212                              |
| <b>სულ:</b>                 | <b>0</b>                            | <b>203212</b>                       |

3.10. საგადასახადო ვალდებულებები:

|                                    | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება | 8741                                | -8578                               |
| <b>სულ:</b>                        | <b>8741</b>                         | <b>-8578</b>                        |

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

|                                 | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 16534                               | 31495                               |
| <b>სულ:</b>                     | <b>16534</b>                        | <b>31495</b>                        |

### 3.12. საკუთარი კაპიტალი:

|                    | ნაშთი<br>31.12.2024<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2023<br>მდგომარეობით |
|--------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| საწესდებო კაპიტალი | 1018009                             | 1018009                             |
| ზარალი             | -684324                             | -494388                             |
| <b>სულ:</b>        | <b>333685</b>                       | <b>523621</b>                       |

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები). ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, კომპანიის 2024-2023 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2023 წელს გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

### 3.13. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2024-2023 წლებში, კომპანიის ნეტო-ამონაგები შედგებოდა ქიმიური მასალების რეალიზაციიდან და საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებიდან. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

### 3.14. მიწოდების ხარჯები:

|      |                                        | 2024<br>წელი | 2023<br>წელი |
|------|----------------------------------------|--------------|--------------|
| 7310 | წეკლამის ხარჯები                       | 0            | 0            |
| 7340 | მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები | 0            | 0            |
| 7390 | მიწოდების სხვა ხარჯები                 | 0            | 750          |
|      | <b>სულ:</b>                            | <b>0</b>     | <b>750</b>   |

### 3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

|      |                                                   | 2024<br>წელი | 2023<br>წელი |
|------|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 7410 | შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)       | 0            | 41675        |
| 7415 | საპენსიო ფონდის ხარჯი                             | 0            | 550          |
| 7420 | საიჯარო ქირა                                      | 0            | 13125        |
| 7422 | ეი ელ წყნერების ხარჯები                           | 1559         | 2922         |
| 7423 | გაზი და წყალი                                     | 1403         | 2403         |
| 7424 | დასფთავება და ანალოგიური ხარჯები                  | 0            | 43           |
| 7425 | მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარის ხარჯები           | 0            | 381          |
| 7426 | საკანცელარიო ხარჯები                              | 0            | 82           |
| 7427 | კომპიუტერის ხარჯები                               | 0            | 0            |
| 7430 | კომუნიკაციის ხარჯები                              | 2551         | 3575         |
| 7431 | დაცვის ხარჯები                                    | 0            | 1700         |
| 7440 | საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)         | 0            | 0            |
| 7450 | საკონსულტაციო და ადიტის ხარჯები                   | 0            | 1700         |
| 7455 | საერთო დანიშნულების ძირით. საშალებების ცვეთა      | 432780       | 20792        |
| 7456 | საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია | 0            | 0            |
| 7465 | საგადასახადო ხარჯები                              | 11131        | 4999         |
| 7470 | საბანკო ხარჯები (გარდა კონფერტაციისა)             | 365          | 1932         |
| 7477 | ხარჯები რომლებიც იბეგრება მოგების გადასახადით     | 0            | 0            |
| 7481 | აგტომანქანების რემონტის ხარჯები                   | 0            | 559          |
| 7490 | სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება | 0            | 847          |
|      | <b>სულ:</b>                                       | <b>60287</b> | <b>95585</b> |

### 3.16. არასაოპერაციო შემოსავლები:

|      |                               | 2024 წელი    | 2023 წელი    |
|------|-------------------------------|--------------|--------------|
| 8180 | დადებითი საკრსო სხვაობები     | 49872        | 10168        |
| 8190 | სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი | 3765         | 16445        |
|      | <b>სულ:</b>                   | <b>53637</b> | <b>56613</b> |

### 3.17. არასაოპერაციო ხარჯები:

|      |                            | 2022 წელი     | 2023 წელი    |
|------|----------------------------|---------------|--------------|
| 8210 | საპროცენტო ხარჯები         | 8078          | 41020        |
| 8280 | უარყოფითი საკრსო სხვაობები | 164223        | 7020         |
| 8290 | სხვა არასაოპერაციო ხარჯები | 2607          | 231          |
|      | <b>სულ:</b>                | <b>174908</b> | <b>48271</b> |

### 3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2025 წლის 1 იანვრიდან 25 სექტემბრამდე პერიოდში, რამე საყურადღებო მოვლენას კომპანიის საქმიანობაში ან მის გარშემო ადგილი არ ჰქონია.

### 3.19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

თათია გორგოძე

25.09.2025 წ.



## ფინანსური მდგომარეობა

### ფინანსური მდგომარეობა

|                                                                  | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                            | 11         | 741        | 95326      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                       | 519081     | 2226112    | 2250625    |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახ. მარაგები | 1086988    | 1087988    | 1089238    |
| მზა პროდუქცია                                                    | 28093      | 108142     | 399770     |
| სხვა                                                             | 28093      | 108142     | 399770     |
| საინვესტიციო ქონება                                              | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                       | 0          | 0          | 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                                             | 968428     | 1011706    | 11129      |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში              | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                       | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                     | 2602601    | 4434689    | 3846088    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                             |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                              | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                            | 2243641    | 3667783    | 3667403    |
| ანარიცხები                                                       | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                               | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                       | 0          | 0          | 0          |
| გამომუშავებელი შემოსავალი                                        | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                  | 0          | 203212     | 524665     |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                  | 0          | 0          | 0          |
| მიღებული გრანტები                                                | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                               | 25275      | 40073      | 74391      |
| სულ ვალდებულებები                                                | 2268916    | 3911068    | 4266459    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                         |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი                                                 | 1018009    | 1018009    | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                              | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                     | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                        | -684324    | -494388    | -420371    |
| გადაფასების რეზერვი                                              | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                             | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                            | 333685     | 523621     | -420371    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                           | 2602601    | 4434689    | 3846088    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                        | 1634173    | 3422983    | 3834959    |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                   | 0          | 0          | 0          |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები                        | 0          | 0          | 0          |

თათია გორგოძე:



## საქმიანობის შედეგები

### საქმიანობის შედეგები

|                                                            | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                             | 98451      | 1279577    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                        | 98336      | 1279577    |
| მომსახურების გაწევიდან                                     | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                               | 0          | 0          |
| სხვა                                                       | 115        | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                  | -80070     | -1255673   |
| საწყისი მარაგები                                           | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                         | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                  | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                           | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                              | 18381      | 23904      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                 | 3650       | 16445      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                   | 0          | -42224     |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                 | -43278     | -20792     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                      | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                           | -8078      | -41020     |
| იჯარის ხარჯი                                               | 0          | -13125     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                   | -133967    | -20426     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                     | -181673    | -121142    |
| საოპერაციო მოგება                                          | -163292    | -97238     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                     |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა         | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                   | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა /                                        | 0          | 33148      |
| მიღებული დივიდენდები                                       | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                    | 0          | -9927      |
| მოგება / (ზარალი)                                          | -163292    | -74017     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                  | -3997      | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                     | -167289    | -74017     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                   |            |            |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი                  | 0          | 0          |
| სხვა                                                       | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                     | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                        | -167289    | -74017     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში        | 523621     | -420371    |
| ახალი აქციების გამოშვება                                   | 0          | 1018009    |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)             | -22647     | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                      | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                  | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს             | 333685     | 523621     |
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები                           | 0          | 0          |

თათია გორგოძე





## ფულადი სახსრების მოძრაობა

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                                         | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები             | 212148     | 258225     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები           | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები              | -212502    | -352810    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                      | -354       | -94585     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე  | -376       | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 741        | 95326      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს      | 11         | 741        |

თათია გორგოძე

