

შპს "გერალი" (ს/კ 400022131)  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**2024 წლის ინდივიდუალური**

**ფინანსური ანგარიშგება**

შპს "გერალი" (ს/კ 400022131)

**შინაარსი:**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
საქმიანობის შედეგები  
ფულადი სახსრების მოძრაობა

**ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები**

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. მარაგები
7. ძირითადი საშუალებები
8. სავაჭრო ვალდებულებები
9. ფინანსური ვალდებულებები
10. კაპიტალი
11. ამონაგების აღიარება
12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
13. საოპერაციო იჯარა
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
15. გადასახადები
16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 31.12.2024წ.   | 31.12.2023წ.   | 31.12.2022წ.   |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                |                |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 3        | 32302          | 9138           | 153104         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 4        | 1190929        | 680899         | 622825         |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 5        |                |                |                |
| მარაგები                                            |          | 597660         | 399856         | 218052         |
| - მზა პროდუქცია                                     |          |                |                |                |
| - სხვა                                              | 6        | 597660         | 399856         | 1218052        |
| საინვესტიციო ქონება                                 |          |                |                |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |          |                |                |                |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |          |                |                |                |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |          |                |                |                |
| - გადაფასების მოდელით                               |          |                |                |                |
| გუდვილი                                             |          |                |                |                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |          |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                | 7        | 1887350        | 2037436        | 2495110        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |          |                |                |                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |          |                |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |          |                |                |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>3708241</b> | <b>3127329</b> | <b>3489091</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |          |                |                |                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |          |                |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 8        | 35012          | 329066         | 776953         |



შპს "გერალი" (ს/კ 400022131)  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                             |    |                |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------|----------------|----------------|
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |    |                |                |                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |    |                |                |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |    | 49980          | 0              | 54038          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |    |                |                |                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             |    |                |                |                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          | 9  |                |                |                |
| მიღებული გრანტები                                                                           |    |                |                |                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          |    |                |                |                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    |    | <b>84992</b>   | <b>329066</b>  | <b>830991</b>  |
|                                                                                             |    |                |                |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    | 10 |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |    | 2000           | 2000           | 2000           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |    |                |                |                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |    |                |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               |    | 3621249        | 2796263        | 2656100        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |    |                |                |                |
| სხვა რეზერვები                                                                              |    |                |                |                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                |    | <b>3623249</b> | <b>2798263</b> | <b>2658100</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               |    | <b>3708241</b> | <b>3127329</b> | <b>3489091</b> |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გერალი"-ს სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს.

.....  
მერი ბოდაველი

შპს "გერალი"-ს დირექტორი  
თანდართული შენიშვნები ჩარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.





## საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                          | შენიშვნა | 31.12.2024წ. | 31.12.2023წ. |
|------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| ნეტო ამონაგები                           |          | 3455676      | 2166145      |
| საქონლის გაყიდვიდან                      |          |              |              |
| მომსახურების გაწევიდან                   |          |              |              |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 11       | 3455676      | 2166145      |
| სხვა                                     |          |              |              |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    |          | -1059188     | -739494      |
| საწყისი მარაგები                         |          |              |              |
| მარაგების შესყიდვა                       |          |              |              |
| გადამუშავების დანახარჯები                |          |              |              |
| საბოლოო მარაგები                         |          |              |              |
| საერთო მოგება                            |          | 2396488      | 1426651      |
|                                          |          |              |              |
| სხვა შემოსავალი                          |          |              |              |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | 12       | -611905      | -401118      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     |          | -404668      | -495162      |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |          |              |              |
| საპროცენტო ხარჯი :                       |          |              |              |
| იჯარის ხარჯი                             | 13       | -89915       | -757788      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 14       | -465014      | -314420      |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   |          | -1571502     | -1286488     |
|                                          |          |              |              |



შპს "გერალი" (ს/კ 400022131)  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                             |    |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|---------|---------|
| საოპერაციო მოგება                                                           |    | 824986  | 140163  |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                          |    |         |         |
| ფინანსური აქტივები                                                          |    |         |         |
| მარაგები                                                                    |    |         |         |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                  |    |         |         |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                     |    |         |         |
| მიღებული დივიდენდები                                                        |    |         |         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                               |    |         |         |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან      |    | 824986  | 140163  |
| მოგების გადასახადი                                                          |    |         |         |
| მოგება/(ზარალი)                                                             |    | 824986  | 140163  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |    |         |         |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |    |         |         |
| სხვა                                                                        |    |         |         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |    |         |         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          |    | 824986  | 140163  |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                             | 10 | 2798263 | 2658100 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)                             |    |         |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                              |    |         |         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                       |    |         |         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                   |    |         |         |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                       |    | 3623249 | 2798263 |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გერალი"-ს სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს.

.....  
მერი ბოდაველი

შპს "გერალი"-ს დირექტორი  
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.





## ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                                   | 31.12.2024წ. | 31.12.2023წ. |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 3789126      | 2657620      |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |              |              |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    |              |              |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 3789126      | 2657620      |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | -3765962     | -2801586     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 9138         | 153104       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 32302        | 9138         |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გერალი"-ს სახელით 2025 წლის 25 სექტემბერს.

.....  
მერი ბოდაველი

შპს "გერალი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.





## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "გერალი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2011 წლის 7 ივნისს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის II მ/რ, კორპ. 45, ავტოფარეხი შენობა №41, ხოლო მისი ფაქტიური მისამართია დაბა თიანეთი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს. საავტომობილო გზების მშენებლობა და მიმდინარე შეკეთება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს 100%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი მერი ბოდაველი, რომელიც ამავე დროს არის კომპანიის დირექტორი.

## 2. მომზადების საფუძველი

### მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში "მსს ფასს"), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების "მსს ფასს-ზე გადასვლა"-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოიყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

### წარდგენის ვალუტა



ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

### 3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                 | 2024         | 2023        |
|---------------------------------|--------------|-------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             |              | 0           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 27866        | 9138        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 4436         | 0           |
| <b>სულ</b>                      | <b>32302</b> | <b>9138</b> |

### 4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                    | * 2024         | 2023          |
|--------------------|----------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 1190929        | 680899        |
| <b>სულ</b>         | <b>1190929</b> | <b>680899</b> |

### 5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს, კერძოდ, კომპანიის საქმიანობისთვის საჭირო ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გადახდილ ავანსებს:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                                     | 2024     | 2023     |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 0        | 0        |
| <b>სულ</b>                                          | <b>0</b> | <b>0</b> |

### 6. მარაგები



კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას, რომელიც კომპანიის მიერ გამოიყენება მის მიერ მომსახურების გასაწევად.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

#### თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|             | 2024   | 2023   |
|-------------|--------|--------|
| სხვა მარაგი | 597660 | 399856 |
| სულ         | 597660 | 399856 |

### 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობები 25-70 წელი
- მანქანა-დანადგარები 3-20 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 3-15 წელი



ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                           | ოფისის აღჭ. | მ/დანადგარები | ტრანსპორტი | სულ     |
|---------------------------|-------------|---------------|------------|---------|
| 31 /12/ 2023 წ წარჩ. ღირ. | 6234        | 910655        | 1120547    | 2037436 |
| შემოსვლა/რემონტი          | 17110       | 12224         | 263327     | 292661  |
| პერიოდის ცვეთა            | - 525       | -180210       | -223933    | -404668 |
| გასვლა                    | 0           | 0             | -38079     | -38079  |
| 31/12/2024 წ წარჩ. ღირ.   | 22819       | 742669        | 1121862    | 1887350 |

## 8. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.



## 9. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება. 2019–2024 წლების მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სესხი.

## 10. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2000 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.



2024 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ბალანსი 01 იანვარი 2024წ.    | 2000                  | 2796263                 | 2796263         |
| შენატანი                     | -                     | -                       | -               |
| გაცემა                       | -                     | -                       | -               |
| დივიდენდები                  | -                     | -                       | -               |
| მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი |                       | 824986                  | 824986          |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2024    | 2000                  | 3621249                 | 3623249         |

### 11. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

### 12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. ქვეყანაში 2019 წლიდან მოქმედებს საქართველოს კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ. დაგროვებით საპენსიო სქემაში გაწევრიანება სავალდებულოა ყველა დასაქმებულისთვის, ხელფასის სახით მიღებული შემოსავლის ნაწილში, გარდა იმ დასაქმებულისა, რომელსაც ამ კანონის ამოქმედებამდე შეუსრულდა 60 წელი (ქალის შემთხვევაში – 55 წელი). მონაწილე დასაქმებულისა და მონაწილე თვითდასაქმებულის საპენსიო შენატანების დაფინანსებას ახორციელებს დამსაქმებელი, დასაქმებული და სახელმწიფო აღნიშნული კანონით განსაზღვრული ოდენობითა და წესით.

### 13. საოპერაციო იჯარა



კომპანია, როგორც მოიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში ნაქირავები აქვს გარკვეული ტიპის ტექნიკა და ფართი. საიჯარო ხარჯი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

#### 14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                          | 2024          |
|--------------------------|---------------|
| ბანკის მომსახ. ხარჯი     | 2862          |
| საკანცელარიო ხარჯი       | 42            |
| ავტოტექნომსახ.           | 1430          |
| ლაბორატორიის ხარჯი       | 1483          |
| ტრანსპორტირების ხარჯი    | 37650         |
| კომუნალური ხარჯი         | 2157          |
| სამეურნეო ხარჯი          | 7043          |
| ინსპექტირების            | 1085          |
| სამშენებლო მომსახ.       | 45000         |
| საგზაო მონიშვნების ხარჯი | 196048        |
| დაზღვევის                | 131730        |
| საბაჟო მომს.             | 1301          |
| სხვა                     | 37183         |
| <b>სულ</b>               | <b>465014</b> |

#### 15. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ



კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-ით დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

#### 16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

#### 17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.



შპს "გერალი" (ს/კ 400022131)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.