

შპს ნეპერისი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნეპერისი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს ნეპერისი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                             | 31/12/2024    | 31/12/2023       |
|-------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 2,361         | 25,715           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 16,451        | 974,967          |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 5,472         | 11,335           |
| მარაგები                                                    | -             | 290,030          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 1,501         | 3,094            |
| ძირითადი საშუალებები                                        | -             | 167,959          |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         | <b>25,784</b> | <b>1,473,100</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |               |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 200           | 4,213            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  | -             | 13,535           |
| სხვა ვალდებულებები                                          | -             | 9,495            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                    | <b>200</b>    | <b>27,243</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                    |               |                  |
| კაპიტალი                                                    | 265           | 265              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                   | 25,319        | 1,445,592        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                | <b>25,584</b> | <b>1,445,857</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>               | <b>25,784</b> | <b>1,473,100</b> |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

## შპს ნეპერისი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                             | 31/12/2024    | 31/12/2023       |
|-------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 2,361         | 25,715           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 16,451        | 974,967          |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 5,472         | 11,335           |
| მარაგები                                                    | -             | 290,030          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 1,501         | 3,094            |
| ძირითადი საშუალებები                                        | -             | 167,959          |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         | <b>25,784</b> | <b>1,473,100</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |               |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 200           | 4,213            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  | -             | 13,535           |
| სხვა ვალდებულებები                                          | -             | 9,495            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                    | <b>200</b>    | <b>27,243</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                    |               |                  |
| კაპიტალი                                                    | 265           | 265              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                   | 25,319        | 1,445,592        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                | <b>25,584</b> | <b>1,445,857</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>               | <b>25,784</b> | <b>1,473,100</b> |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:



გ. ბერუაშვილი

შპს ნეპერისი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                                          | 31/12/2024 | 31/12/2023  |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                             | 494,562    | 5,238,219   |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                | (582,290)  | (3,936,228) |
| საერთო მოგება                                                            | (87,728)   | 1,301,992   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                 | (294,406)  | (333,755)   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                               | -          | (23,630)    |
| იჯარის ხარჯი                                                             | (2,034)    | (2,034)     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                 | (1,438)    | (2,316)     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                   | (297,878)  | (361,735)   |
| საოპერაციო მოგება                                                        | (385,606)  | 940,257     |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან         | -          | 27          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                  | 29,270     | -           |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | (356,336)  | 940,284     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                | (159,726)  | (1,368)     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                   | (516,062)  | 938,916     |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

## შპს ნეპერისი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                                          | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                             | 494,562          | 5,238,219        |
| გაციდვების თვითღირებულება                                                | (582,290)        | (3,936,228)      |
| საერთო მოგება                                                            | <b>(87,728)</b>  | <b>1,301,992</b> |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                 | (294,406)        | (333,755)        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                               | -                | (23,630)         |
| იჯარის ხარჯი                                                             | (2,034)          | (2,034)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                 | (1,438)          | (2,316)          |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                   | <b>(297,878)</b> | <b>(361,735)</b> |
| საოპერაციო მოგება                                                        | (385,606)        | 940,257          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან         | -                | 27               |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                  | 29,270           | -                |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | <b>(356,336)</b> | <b>940,284</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                | <b>(159,726)</b> | <b>(1,368)</b>   |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                   | <b>(516,062)</b> | <b>938,916</b>   |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:



გ. ბერუაშვილი

## შპს ნეპერისი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                              | 2024             | 2023           |
|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              |                  |                |
| წლის მოგება                                                  | (356,336)        | 940,284        |
| მოგების გადასახადი                                           | (159,726)        | (1,368)        |
| არაფულადი კორექტირებები:                                     |                  |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                         | -                | 23,630         |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                 | (29,652)         | -              |
| საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი                | -                | (27)           |
| <b>საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე</b>    | <b>(545,714)</b> | <b>962,519</b> |
| ცვლილებები მარაგებში                                         | 290,030          | 688,418        |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                       | 966,855          | (982,902)      |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                    | (13,508)         | (599,335)      |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში               | (13,535)         | (46,418)       |
| <b>ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>         | <b>684,128</b>   | <b>22,283</b>  |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                      |                  |                |
| კაპიტალის ზრდა/(კლება)                                       | -                | -              |
| <b>ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>          | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                   |                  |                |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფული            | 196,729          |                |
| დივიდენდის გაცემა                                            | (904,211)        | -              |
| <b>ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>       | <b>(707,482)</b> | <b>-</b>       |
| <b>ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა</b>              | <b>(23,354)</b>  | <b>22,283</b>  |
| <b>საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე</b> |                  |                |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>           | <b>25,715</b>    | <b>3,432</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                | <b>2,361</b>     | <b>25,715</b>  |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

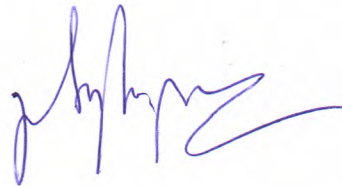
# შპს ნეპერისი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                              | 2024             | 2023           |
|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              |                  |                |
| წლის მოგება                                                  | (356,336)        | 940,284        |
| მოგების გადასახადი                                           | (159,726)        | (1,368)        |
| არაფულადი კორექტირებები:                                     |                  |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                         | -                | 23,630         |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                 | (29,652)         | -              |
| საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი                | -                | (27)           |
| <b>საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე</b>    | <b>(545,714)</b> | <b>962,519</b> |
| ცვლილებები მარაგებში                                         | 290,030          | 688,418        |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                       | 966,855          | (982,902)      |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                    | (13,508)         | (599,335)      |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში               | (13,535)         | (46,418)       |
| <b>ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>         | <b>684,128</b>   | <b>22,283</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>               |                  |                |
| კაპიტალის ზრდა/(კლება)                                       | -                | -              |
| <b>ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>          | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>            |                  |                |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფული            | 196,729          | -              |
| ლივიდენდის გაცემა                                            | (904,211)        | -              |
| <b>ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>       | <b>(707,482)</b> | <b>-</b>       |
| <b>ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა</b>              | <b>(23,354)</b>  | <b>22,283</b>  |
| <b>საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე</b> |                  |                |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>           | <b>25,715</b>    | <b>3,432</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                | <b>2,361</b>     | <b>25,715</b>  |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:



გ. ბერუაშვილი

შპს ნეპერისი

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2022   | 265                   | 506,676                 | 506,941         |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |                       | 938,916                 | 938,916         |
| კაპიტალის შემცირება       |                       | -                       | -               |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2023   | 265                   | 1,445,592               | 1,445,857       |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |                       | (516,062)               | (516,062)       |
| კაპიტალის შემცირება       |                       | (904,211)               | (904,211)       |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2024   | 265                   | 25,319                  | 25,584          |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

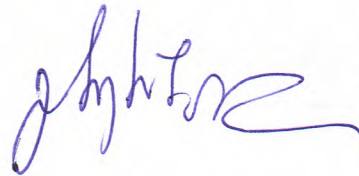
## შპს ნეპერისი

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2022   | 265                   | 506,676                 | 506,941         |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |                       | 938,916                 | 938,916         |
| კაპიტალის შემცირება       |                       | -                       | -               |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2023   | 265                   | 1,445,592               | 1,445,857       |
| სულ წლის სრული შემოსავალი |                       | (516,062)               | (516,062)       |
| კაპიტალის შემცირება       |                       | (904,211)               | (904,211)       |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2024   | 265                   | 25,319                  | 25,584          |

შპს ნეპერისი

დირექტორი:



გ. ბერუაშვილი

# შპს ნეპერისი

## 1. შპს ნეპერისი

შპს ნეპერისი („კომპანია“) დაარსდა 2022 წლის 02 მარტს.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ:

გიორგი ბერუაშვილი 01024030751 – 100%

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, თინა იოსებძის ქუჩა, N 63, ბინა 9.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

## 2. წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ზას“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. საანგარიშგებო ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას „ორგანიზაცია“ იყენებს დარიცხვის მეთოდს

## 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძველები.** მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

**ძირითადი საშუალებები.** ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

**ცვეთა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

## შპს ნეპერისი

|                              | სასარგებლო<br>გამოყენების<br>წლებში: | ვადა |
|------------------------------|--------------------------------------|------|
| კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა | 5 – 10                               |      |
| შენობა-ნაგებობები            | 5 – 10                               |      |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი      | 5 – 10                               |      |
| სატრანსპორტო საშუალებები     | 5 – 10                               |      |
| სხვა ძირითადი საშუალებები    | 5 – 10                               |      |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესამენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების

## შპს ნეპერისი

გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

**უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | <u>31 დეკემბერი<br/>2024</u> |
|-------------------|------------------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8068                       |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9306                       |

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

## შპს ნეპერისი

### საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

#### 4. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**მოქმედი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარწმუნოდა სასარგებლო

## შპს ნეპერისი

გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

### 5. ძირითადი საშუალებები

|                                          | მანქანა-<br>დანადგარები | სპეციალური<br>ინსტრუმენტები | კომპიუტერული<br>და სხვა ტექნიკა | სულ             |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2022</b>      | <b>143,314</b>          | <b>49,240</b>               | <b>11,585</b>                   | <b>204,139</b>  |
| შესყიდვა                                 | -                       | -                           | -                               | -               |
| რეალიზაცია                               | -                       | -                           | -                               | -               |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2023</b>      | <b>143,314</b>          | <b>49,240</b>               | <b>11,585</b>                   | <b>204,139</b>  |
| შესყიდვა                                 | -                       | -                           | -                               | -               |
| რეალიზაცია                               | (143,314)               | (49,240)                    | (11,585)                        | (204,139)       |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2024</b>      | <b>-</b>                | <b>-</b>                    | <b>-</b>                        | <b>-</b>        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>(5,105)</b>          | <b>(6,378)</b>              | <b>(1,067)</b>                  | <b>(12,550)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                             | (11,465)                | (9,848)                     | (2,317)                         | (23,630)        |
| რეალიზაცია                               | -                       | -                           | -                               | -               |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023</b> | <b>(16,570)</b>         | <b>(16,226)</b>             | <b>(3,384)</b>                  | <b>(36,180)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                             | -                       | -                           | -                               | -               |
| რეალიზაცია                               | 16,570                  | 16,226                      | 3,384                           | 36,180          |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>                    | <b>-</b>                        | <b>-</b>        |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>       |                         |                             |                                 |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>                 | <b>138,209</b>          | <b>42,862</b>               | <b>10,518</b>                   | <b>191,589</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>                 | <b>126,744</b>          | <b>33,014</b>               | <b>8,201</b>                    | <b>167,959</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                    | <b>-</b>                        | <b>-</b>        |

### 6. მარაგები

|                        | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეული და მასალები   | -                 | 277,965           |
| დაუმთავრებელი წარმოება | -                 | 12,065            |
| <b>სულ მარაგები</b>    | <b>-</b>          | <b>290,030</b>    |

### 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                               | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 16,451               | 974,967              |
| <b>სულ და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>16,451</b>        | <b>974,967</b>       |

### 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                      | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული ბანკში                          | 2,361             | 25,715            |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტი</b> | <b>2,361</b>      | <b>25,715</b>     |

## შპს ნეპერისი

### 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 200                  | 4213                 |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>200</b>           | <b>4213</b>          |

### 10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

|                                                       | 2024         | 2023         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| დაზღვევის ხარჯები                                     | 96           | -            |
| სხვა საგადასახადო ხარჯები                             | 840          | 1,638        |
| საბანკო ხარჯები                                       | 502          | 680          |
| <b>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>1,438</b> | <b>2,316</b> |

### 11. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

### 12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

## შპს ნეპერისი

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

### 13. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

### 14. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

### 15. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

### 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: გ. ბერუაშვილი

## შპს ნეპერისი

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

### 13. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

### 14. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

### 15. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

### 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: გ. ბერუაშვილი

