

შ.პ.ს. "ევრო პაკი"

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                         | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....                 | 4 |
| საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                               | 7 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....       | 8 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

ნ. ჯანოიძე

ფინანსური მდგომარეობა

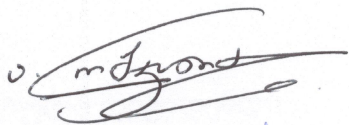
| ფინანსური მდგომარეობა                                       | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 1026017    | 553122     | 175876     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 3984114    | 3689229    | 519641     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 484620     | 297904     | 0          |
| მარაგები                                                    | 5141104    | 5449745    | 5542737    |
| მზა პროდუქცია                                               | 110182     | 79834      | 0          |
| სხვა                                                        | 5030922    | 5369878    | 5542737    |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 63374      | 31261      | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 18342      | 18342      | 21492      |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 4522808    | 3713861    | 2163704    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრვ ინსტრუმენტებში          | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 10663      | 8500       | 0          |
| სულ აქტივები                                                | 15251042   | 13761931   | 11423450   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 524900     | 72930      | 826090     |
| ანარიცხები                                                  |            |            | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 9353       | 9570       | 6787       |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  |            |            | 70088      |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                  |            |            | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                             |            |            |            |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                             | 55212      | 55212      | 55212      |
| მიღებული გრანტები                                           |            | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                          | 196401     | 128937     | 144502     |



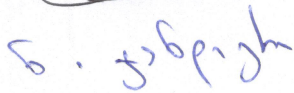
|                                           |          |          |          |
|-------------------------------------------|----------|----------|----------|
| სულ ვალდებულებები                         | 785866   | 922949   | 1102679  |
| საკუთარი კაპიტალი                         |          |          |          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 14465176 | 12838982 | 10320771 |
| გადაფასების რეზერვი                       | 0        | 0        | 0        |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები      | 0        | 0        | 0        |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                     | 14465176 | 12838982 | 10320771 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები    | 15251042 | 13761931 | 11423450 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი



მთ ბუღალტერი

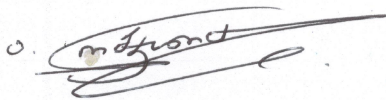


საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

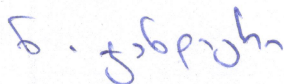
|                                                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილ.<br>მოგება | საკუთარი<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| ნაშთი 2024 წლის<br>1 იანვრისათვის<br>/მიღებული დივიდენდი | 0                     | 12838982            | 12838982             |
| სხვა სრული შემოსავალი                                    |                       | 2050230             | 2050230              |
| სულ 2024 წლის კაპიტალის შემცირება                        | 0                     | 424037              | 424037               |
| გაცემული/მიღებული დივიდენდი                              |                       | 400000              | 400000               |
| მოგების გადასახადი                                       |                       | 24037               | 24037                |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის                        | 0                     | 14465176            | 14465176             |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი



მთ ბუღალტერი





საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                                                           | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                 | 14267814   | 14959272   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                            | 14267814   | 14959272   |
| სხვა                                                                                           |            |            |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                      | -9843887   | -9971728   |
| საერთო მოგება                                                                                  | 4423927    | 4987544    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                     |            |            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                       | -1250835   | -1163845   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                     | -158656    | -133951    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                          |            |            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                               |            |            |
| იჯარის ხარჯი                                                                                   | -61539     | -21827     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                       | -931895    | -869936    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                         | -2402925   | -2189559   |
| საოპერაციო მოგება                                                                              | 2021002    | 2797985    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                         |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             |            |            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 29229      | 35283      |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 0          | 7647       |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 2050231    | 2840915    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | -24037     | -22704     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 2026194    | 2818211    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                       |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                    |            | 0          |



|                                                                                                                                   |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |          | 0        |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            |          | 0        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 2026194  | 2818211  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 12838982 | 10320771 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               |          |          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | -400000  | -300000  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0        | 0        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0        | 0        |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 14465176 | 12838982 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

ნ. ჯანაშია

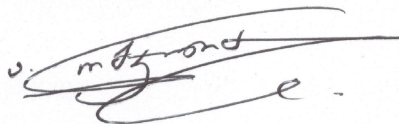


ფულადი სახსრების მოძრაობა

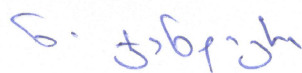
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                                       | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან<br>წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში<br>გამოყენებული) წმინდა ფულადი<br>ნაკადები     | 1637471    | 2385279    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან<br>წარმოქმნილი (საინვესტიციო<br>საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა<br>ფულადი ნაკადები | -859000    | -1680960   |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი<br>(საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული)<br>წმინდა ფულადი ნაკადები          | 51599      | -306098    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                              | 830070     | 398221     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა<br>ფულად სახსრებსა და მათ<br>ეკვივალენტებზე                                    | -357175    | -20975     |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის<br>დასაწყისში                                   | 553122     | 175876     |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის<br>ბოლოს                                        | 1026017    | 553122     |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი





## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

#### ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “ევრო პაკი“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2025 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს “ევრო პაკი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2010 წლის 21 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ს. დოდაშვილის მოედანი #3, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, აგრარული უნივერსიტეტის მიმდებარე ტერიტორია.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ბიოდეგრადირებადი და კომპოსტირებადი პარკების, შესაფუთი მასალებისა და ერთჯერადი ჭურჭლის იმპორტი და საბითუმო ვაჭრობა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

ამირან გვაზავა (01011008582) – 30%,

ნინო გვაზავა (01011009663) – 30%,

შპს გოლდ პაკი (404859532) - 40%

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

### 2. მომზადების საფუძველი

#### ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო



სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსსფ) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2024 კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მესამე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:



კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან

12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

## შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება შემოსავლის

### აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსავლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპანისაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მირებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.



შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

### ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.



## ფული და ფულის ექვივალენტები

(ერთეული ლარი)

ნაღდი ანგარიშწორებით ოპერაციები საწარმოში ხორციელდებულდება შემოსვლების სამსახურში რეგისტრირებული საკასო აპარატების მეშვეობით.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული და საბანკო ანგარიშებში არსებული ფულადი ნაშთებისაგან.

## ფული და ფულის ექვივალენტები

(ერთეული ლარი)

|                                        | 31.12.2024 წ   | 31.12.2023 წ  |
|----------------------------------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 968551         | 8201          |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში             | 0              | 0             |
| მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში  | 57385          | 537033        |
| მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში   | 81             | 7888          |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>1026017</b> | <b>553122</b> |

## ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.



გაცვლითი კურსები

საქ. ეროვნული ბანკის ოფიც. გაცვლითი კურსი

აშშ დოლარი

ევრო

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს

2.6894

2.9753

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს

2.8068

2.9306

**სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები**

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების ჩათვლით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია გადასაყიდად. კომპანიაში მარაგები ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

**სასაქონლო მატერიალური მარაგები**

(ერთეული ლარი)

|                                              | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| მარაგები (მზა პროდუქცია)                     | 110182         | 79834          |
| სხვა მარაგები                                | 5030922        | 5369878        |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>5141104</b> | <b>5449745</b> |



## იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენ შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

### კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

### კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოყენებადი თანხა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული

მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობის (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო.



საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც დამფუძნებლებზე დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

#### ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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



თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| შენობები                                | 20-დან 50 წლამდე |
| სატრანსპორტო საშუალებები                | 5-დან 10 წლამდე  |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 3-დან 5 წლამდე   |

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენ ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

| დასახელება                    | მიწა   | დაუმთავრებელი მშენებლობა | შენობა ნაგებობები | მანქანა დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | არა მატ. აქტივი | სულ     |
|-------------------------------|--------|--------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------|---------|
| ნაშთი 31,12 2023 წ            | 635653 | 2060523                  | 1030349           | 0                   | 119586             | 54827                   | 589305                   | 28794           | 4519037 |
| შემოსვლა 2024 წ               | 0      | 739384                   | 9912              | 46621               | 3389               | 3357                    | 164939                   | 0               | 967602  |
| გასვლის ღირ. 2024 წ           | 0      | 0                        | 0                 | 0                   | 0                  | 0                       | 505                      | 0               | 505     |
| ნაშთი 31,12,2024              | 635653 | 2799907                  | 1040261           | 46621               | 122975             | 58184                   | 753739                   | 28794           | 5486134 |
| დაგრ. ცვეთა 31.12 2023 წ      | 0      | 0                        | -364347           | 0                   | -78628             | -43572                  | -289833                  | -10453          | -786833 |
| დარიცხვა 2024 წ               | 0      | 0                        | -51517            | 0                   | -10042             | -5329                   | -91768                   | 0               | -158656 |
| გასვლა 2024 წ                 | 0      | 0                        | 0                 | 0                   | 0                  | 0                       | 505                      | 0               | 505     |
| დაგრ. ცვეთა 31.12 2024        | 0      | 0                        | -415865           | 0                   | -88670             | -48901                  | -381096                  | -10453          | -944985 |
| წმინდა საბალანსო ღირებულებები |        |                          |                   |                     |                    |                         |                          |                 |         |
| 31.12,2023 წ                  | 635653 | 2060523                  | 666002            | 0                   | 40958              | 11255                   | 299472                   | 18341           | 3732204 |
| 31.12,2024 წ                  | 635653 | 2799907                  | 624396            | 46621               | 34305              | 9283                    | 372643                   | 18341           | 4541149 |



2024 წლის 31 დეკემბრისთვის საზოგადოებას დაასრულებული აქვს და ჩაბარების პროცესშია ბათუმში აშენებული შენობა - საწყობი, ხოლო მშენებლობის პროცესშია მცხეთაში (სოფელი ნატახტარი) ახალი საოფისო და სასაწყობო შენობის მშენებლობა. მშენებლობის სავარაუდო დასრულების ვადა არის 2025 წელი.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განიცემული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება ფინანსური აქტივები



## თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებულ გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა- ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

## შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ

აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.



## თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათ თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

## შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

## სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

## სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაიყიდება და როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-



მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს

### **ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები**

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

### **დივიდენდების განაწილება**

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### **არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

### **მოთხოვნების გაუფასურება**

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც



ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფის დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

### მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს თანმხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვეველობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა და ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვეველობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. საწესდებო კაპიტალის მუხლებში ცვლილება არ მომხდარა, კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შევსება ხდება დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

საანგარიშგებო პერიოდში არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.<sup>1</sup> კომპანიას აქვს მაღალი ლიკვიდობის კოეფიციენტი და შესაბამისად დაბალი ლიკვიდურობის რისკი.



## საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვა მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგებ ოპტიმიზაციის ფონზე.

## სავალუტო რისკი

„კომპანია“ ნაწილობრივ დგას სავალუტო რისკის წინაშე. შესყიდვის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში, ხოლო გარიგებები გაყიდვებზე ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

## მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) საგადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

კომპანია არის მგრძნობიარე მაღალი დონით სავალუტო ცვლილებების მიმართ, რადგან შესყიდვებს ახორციელებს თითქმის სრულად უცხოურ ბაზარზე, გაყიდვა კი წარმოებს ეროვნული ვალუტით.

## საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად სამართლებრივი პროცედურები

პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისათვის მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე დამატებითი მოთხოვნის თაობაზე, ისეთის შესახებ, რაც არ აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული და გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

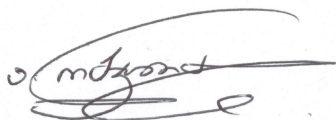


ბასს 24 -დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად დაწვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

ნ. ჯანელიძე