

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“  
ს/ნ: 204987862

ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა           | 1-3       |
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში | 4         |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება        | 5         |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება              | 6         |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება         | 7         |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება              | 8         |
| განმარტებითი შენიშვნები                   | 9         |
| <b>დასკვნის ბოლო გვერდი</b>               | <b>25</b> |

# შპს აუდიტი და კონსულტაცია

სნ/IN: 405490650

ტელ/Tel: (+995) 599 56 23 19

მის: ქ.თბილისი ანა პოლიტოვსკაიას ქ.27/41

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში მოყვანილი გარემოებებისა, სამართლიანად ასახავს შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავადასტურეთ საიჯარო ვალდებულებების დარიცხვის სისწორე, ვინაიდან მათი აღრიცხვა არ წარმოებს მოქმედი სტანდარტის შესაბამისად და იძლევა ინტერპრეტირების დიდ შესაძლებლობას.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის

საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

### *კომპანიის 2024 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია*

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

### *მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები*

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის

პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### *აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის*

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

#### *მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე*

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

#### *სხვა გარემოებათა აზიზი*

წინა პერიოდის აუდიტი ჩატარებული აქვს სხვა აუდიტორს და გაცემული აქვს პირობითი მოსაზრება

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ზვიადი კობახიძე. (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-571699)

შპს აუდიტი და კონსულტაცია (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-530872)

ზვიადი კობახიძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა   
თარიღი 26.09.2025 წელი

შპს აუდიტი და კონსულტაცია

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს დიპლომატ ჰოლდინგის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

**დირექტორი:**

---

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს დიპლომატ ჰოლდინგის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

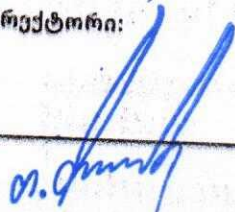
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის უფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:



## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                                    | შენ. | 31-დეკ-2024       | 31-დეკ-2023       |
|---------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |      |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                        | 5    | 577,044           | 1,754,046         |
| საინვესტიციო ქონება                         | 5    | -                 | 537,394           |
| არამატერიალური აქტივები                     | 6    | 189,272           | 184,447           |
| იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება | 5    | -                 | 287,868           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |      | <b>766,136</b>    | <b>2,763,755</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |      |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7    | 11,090,558        | 6,878,836         |
| მარაგები                                    | 8    | 4,425,430         | 4,450,285         |
| წინასწარ გაწეული ხარჯი                      |      | 47,710            | 48,264            |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 9    | 16,449            | 141,211           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>               |      | <b>15,580,147</b> | <b>11,518,596</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |      | <b>16,346,463</b> | <b>14,282,351</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                             |      |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 10   | 2,000             | 2,000             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 10   | 9,362,574         | 7,720,091         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი        | 10   | 2,766,083         | 3,822,768         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |      | <b>12,130,657</b> | <b>11,544,858</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |      |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                       |      | -                 | 260,335           |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 11   | -                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |      | <b>-</b>          | <b>260,335</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |      |                   |                   |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები          |      | 83,810            | 184,177           |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 11   | 1,719,653         | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 12   | 2,412,344         | 2,292,980         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |      | <b>4,215,807</b>  | <b>2,477,157</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |      | <b>16,346,463</b> | <b>14,282,351</b> |

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                                    | შენ. | 31-დეკ-2024       | 31-დეკ-2023       |
|---------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |      |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                        | 5    | 577,044           | 1,754,046         |
| საინვესტიციო ქონება                         | 5    | -                 | 537,394           |
| არამატერიალური აქტივები                     | 6    | 189,272           | 184,447           |
| იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება | 5    | -                 | 287,868           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |      | <b>766,136</b>    | <b>2,763,755</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |      |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7    | 11,090,558        | 6,878,836         |
| მარაგები                                    | 8    | 4,425,430         | 4,450,285         |
| წინასწარ გაწეული ხარჯი                      |      | 47,710            | 48,264            |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 9    | 16,449            | 141,211           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>               |      | <b>15,580,147</b> | <b>11,518,596</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |      | <b>16,346,463</b> | <b>14,282,351</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                             |      |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 10   | 2,000             | 2,000             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 10   | 9,362,574         | 7,720,091         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი        | 10   | 2,766,083         | 3,822,768         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |      | <b>12,130,657</b> | <b>11,544,858</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |      |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                       |      | -                 | 260,335           |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 11   | -                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |      | <b>-</b>          | <b>260,335</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |      |                   |                   |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები          |      | 83,810            | 184,177           |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 11   | 1,719,653         | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 12   | 2,412,344         | 2,292,980         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |      | <b>4,215,807</b>  | <b>2,477,157</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |      | <b>16,346,463</b> | <b>14,282,351</b> |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

25 სექტემბერი 2025 წ.  
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდება 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.



ფინანსური მენეჯერი:

*[Handwritten signature]*

## 2024 წლის 31 დეკემბრის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

|                                             | შენ. | 2024 წელი          | 2023 წელი         |
|---------------------------------------------|------|--------------------|-------------------|
| ამონაგები                                   | 13   | 43,103,360         | 43,493,481        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება       | 14   | (24,410,215)       | (24,564,109)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |      | <b>18,693,145</b>  | <b>18,929,372</b> |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                   |      |                    |                   |
| მარკეტინგის ხარჯი                           | 15   | (10,006,256)       | (7,555,543)       |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი              | 16   | (4,184,968)        | (3,021,131)       |
| დისტრიბუციის და მიწოდების ხარჯები           | 17   | (5,701,736)        | (5,675,087)       |
| <b>საოპერაციო მოგება/ზარალი</b>             |      | <b>(1,199,815)</b> | <b>2,677,611</b>  |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                    | 18   | 4,157,823          | 2,336,417         |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი   |      | (131,954)          | (215,782)         |
| ფინანსური ხარჯი                             |      | (59,971)           | (26,629)          |
| არასაოპერაციო ხარჯი                         |      | 0                  | (948,849)         |
| <b>მოგება ზარალი დაბეგრამდე</b>             |      | <b>2,766,083</b>   | <b>3,822,768</b>  |
| მოგების გადასახადი                          |      | 0                  | -                 |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი</b> |      | <b>2,766,083</b>   | <b>3,822,768</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი ზარალი                |      |                    | -                 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი</b>      |      | <b>2,766,083</b>   | <b>3,822,768</b>  |

## ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური უწყისებები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

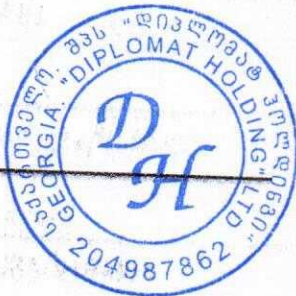
2024 წლის 31 დეკემბრის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

|                                           | შენ. | 2024 წელი    | 2023 წელი    |
|-------------------------------------------|------|--------------|--------------|
| ამონაგები                                 | 13   | 43,103,360   | 43,493,481   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება     | 14   | (24,410,215) | (24,564,109) |
| საერთო მოგება                             |      | 18,693,145   | 18,929,372   |
| საოპერაციო ხარჯები                        |      |              |              |
| მარკეტინგის ხარჯი                         | 15   | (10,006,256) | (7,555,543)  |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი            | 16   | (4,184,968)  | (3,021,131)  |
| დისტრიბუციის და მიწოდების ხარჯები         | 17   | (5,701,736)  | (5,675,087)  |
| საოპერაციო მოგება/ზარალი                  |      | (1,199,815)  | 2,677,611    |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                  | 18   | 4,157,823    | 2,336,417    |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი |      | (131,954)    | (215,782)    |
| ფინანსური ხარჯი                           |      | (59,971)     | (26,629)     |
| არასაოპერაციო ხარჯი                       |      | 0            | (948,849)    |
| მოგება ზარალი დაბეგვრამდე                 |      | 2,766,083    | 3,822,768    |
| მოგების გადასახადი                        |      | 0            | -            |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი      |      | 2,766,083    | 3,822,768    |
| სხვა სრული შემოსავალი ზარალი              |      |              |              |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი           |      | 2,766,083    | 3,822,768    |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

25 დეკემბერი, 2025 წ.  
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი:

*[Handwritten signature]*

შენიშვნები გვარდებაზე 9-24 წარმოადგენს ადინშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

## 2024 წლის 31 დეკემბრის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება<br>/ (დაგროვილი ზარალი) | სულ               |
|--------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| <b>2023 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით</b>   | <b>2,000</b>          | <b>9,553,508</b>                             | <b>9,555,508</b>  |
| პერიოდის შედეგი                            | -                     | 3,822,768                                    | 3,822,768         |
| დივიდენდის გამოცხადება                     | -                     | (1,823,158)                                  | (1,823,158)       |
| ცვლილება                                   |                       | (10,260)                                     | (10,260)          |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,000</b>          | <b>11,542,858</b>                            | <b>11,544,858</b> |
| პერიოდის შედეგი                            | -                     | 2,766,083                                    | 2,766,083         |
| დივიდენდის გამოცხადება                     | -                     | (2,180,284)                                  | (2,180,284)       |
| ცვლილება                                   | -                     | -                                            | -                 |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,000</b>          | <b>12,128,657</b>                            | <b>12,130,657</b> |

## ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

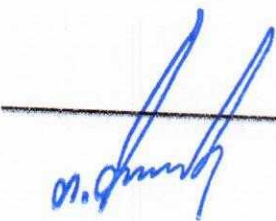
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის 31 დეკემბრის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება<br>/ (დაგროვილი ზარალი) | სულ         |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-------------|
| 2023 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით   | 2,000                 | 9,553,508                                    | 9,555,508   |
| პერიოდის შედეგი                     | -                     | 3,822,768                                    | 3,822,768   |
| დივიდენდის გამოცხადება              | -                     | (1,823,158)                                  | (1,823,158) |
| ცვლილება                            | -                     | (10,260)                                     | (10,260)    |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2,000                 | 11,542,858                                   | 11,544,858  |
| პერიოდის შედეგი                     | -                     | 2,766,083                                    | 2,766,083   |
| დივიდენდის გამოცხადება              | -                     | (2,180,284)                                  | (2,180,284) |
| ცვლილება                            | -                     | -                                            | -           |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2,000                 | 12,128,657                                   | 12,130,657  |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:



25 სექტემბერი, 2025 წ.  
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდებაზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

2024 წლის 31 დეკემბრის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                                                                   | 2024 წელი        | 2023 წელი          |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                   |                  |                    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                | 2,766,082        | 3,822,768          |
| <b>კორექტირება:</b>                                               |                  |                    |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                                      | 500,017          | 640,193            |
|                                                                   | <b>3,266,099</b> | <b>4,462,960</b>   |
| <b>ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                              |                  |                    |
| (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში                | 24,855           | 202,365            |
| (ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში          | (4,211,722)      | 936,812            |
| (ზრდა)/შემცირება წინასწარ გაწეული ხარჯი                           | 553              | (6,679)            |
| ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                   | 119,363          | (1,212,396)        |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                       | <b>(800,851)</b> | <b>4,383,063</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                 |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შემოსვლა                                    | (2,747,286)      | (266,877)          |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                      | 4,244,709        | 14,302             |
| არამატერიალური აქტივების შემოსვლა                                 | -                | (127,065)          |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                     | <b>1,497,423</b> | <b>(379,640)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                    |                  |                    |
| ზრდა/(შემცირება) სასესხო ვალდებულებებში და საიჯარო ვალდებულებებში | 1,358,951        | (2,070,165)        |
| გადახდილი დივიდენდი                                               | (2,180,284)      | (1,823,158)        |
| სხვა ცვლილება                                                     |                  | (10,260)           |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>                        | <b>(821,333)</b> | <b>(3,903,583)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა</b>        | <b>(124,762)</b> | <b>99,840</b>      |
| <b>ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში</b>                | <b>141,211</b>   | <b>41,371</b>      |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                 | <b>16,450</b>    | <b>141,211</b>     |

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

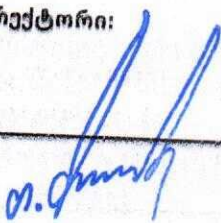
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის 31 დეკემბრის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                                                          | 2024 წელი   | 2023 წელი   |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                 |             |             |
| მოგება დაბეგრამდე                                        | 2,766,082   | 3,822,768   |
| კორექტირება:                                             |             |             |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                             | 500,017     | 640,193     |
|                                                          | 3,266,099   | 4,462,960   |
| ფული საოპერაციო საქმიანობიდან                            |             |             |
| (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში       | 24,855      | 202,365     |
| (ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში | (4,211,722) | 936,812     |
| (ზრდა)/შემცირება წინასწარ გაწეული ხარჯი                  | 553         | (6,679)     |
| ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში          | 119,363     | (1,212,396) |
| წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან                     | (800,851)   | 4,383,063   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან               |             |             |
| ძირითადი საშუალებების შემოსვლა                           | (2,747,286) | (266,877)   |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                             | 4,244,709   | 14,302      |
| არამატერიალური აქტივების შემოსვლა                        | -           | (127,065)   |
| წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან                   | 1,497,423   | (379,640)   |
| ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან                  |             |             |
| ზრდა/(შემცირება) სასესხო ვალდებულებებში და საიჯარო       |             |             |
| ვალდებულებებში                                           | 1,358,951   | (2,070,165) |
| გადახდილი დივიდენდი                                      | (2,180,284) | (1,823,158) |
| სხვა ცვლილება                                            |             | (10,260)    |
| წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან                      | (821,333)   | (3,903,583) |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა      | (124,762)   | 99,840      |
| ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში              | 141,211     | 41,371      |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს               | 16,450      | 141,211     |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:





ფინანსური მენეჯერი:



25 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 204987862 დარეგისტრირდა საქართველოში 2002 წლის 11 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია გლდანის რაიონი, კაჭარავას ქ. N59დ, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის, სწრაფი მომზადების პროდუქციის, რძის ნაწარმის და სალექი რეზინის იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა --- (2023: 294) თანამშრომელს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

| მესაკუთრე        | 2024 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით |
|------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| ჯონი ქოჩიაშვილი  | 25 %                                   | 25 %                                   |
| გიორგი ქლენტი    | 25 %                                   | 25 %                                   |
| დომიტრი შენგელია | 25 %                                   | 25 %                                   |
| მერაბ ჩიჩუა      | 25 %                                   | 25 %                                   |

კომპანიის ღირებურობა, მიხეილ დევიძე პ/ნ 21001000717

2. საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს სტანდარტები”) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**შეფასების საფუძველი.** ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

**რეალური ღირებულება.** რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში. როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს.

მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 – რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

**სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.** კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

**შემოსავალი.** შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

**სასაქონლო მატერიალური მარაგები.** სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს საკონდიტრო პროდუქციას, რძის ნაწარმს, სწრაფი მომზადების პროდუქტებს და საღებავ რეზინს, ასევე თაროებს რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

**ძირითადი საშუალებები.** 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. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| • მანქანა-დანადგარები                 | 5 წელი;         |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 5 წელი;         |
| • სატრანსპორტო საშუალებები            | 5-8 წელი;       |
| • შენობა - ნაგებობები                 | 10-20 წელი;     |
| • ოფისის აღჭურვილობა                  | 5-10 წელი;      |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 6 წელი და 8 თვე |

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი 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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

**საინვესტიციო ქონება.** საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. საწყისი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გაზორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად.

- შენობა - ნაგებობები 20 წელი;

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

**არამატერიალური აქტივები.** კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

შეძენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურეობის ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი;

**იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება.** იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ითვალისწინებს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე; და მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

**საიჯარო ვალდებულებები.** იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**მფლობელთა კაპიტალი.** მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორისი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

| ვალუტა      | 31-დეკ-2024 | 31-დეკ-2023 |
|-------------|-------------|-------------|
| 1 USD/GEL   | 2.8068      | 2.6894      |
| 1 EUR/GEL   | 2.9306      | 2.9753      |
| 100 RUB/GEL |             | 2.9916      |

**მოგების გადასახადი.** მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

**ღივიღენდები.** ღივიღენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი ღივიღენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება.** საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღრიცხულია ყველა სავალს ინსტრუმენტთან დაკავშირებით დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი, გადაავადებს კონტრაქტთან დაკავშირებულ ყველა გადახდილ ან მიღებულ მოსაკრებელს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

**გაქვითვა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

**ანარიცხები.** ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადისა ან თანხის არაფინანსური ვალდებულება. მისი დაგროვება ხდება, როცა კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში არსებული მოვლენების გამო და აშკარაა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭიროა ეკონომიკური სარგებლების მომცველი რესურსების გაღწევა, და შესაძლებელია ვალდებულების მოცულობის საიმედო შეფასების გაკეთება.

**პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები.** ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

**ბიზნესმოდელი.** ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალს ფინანსური ინსტრუმენტების არსებითობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალს ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალს ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

**ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.** თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

**შეფასების კატეგორიები.** სავალს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალს ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

**ამორტიზირებული ღირებულება.** ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს

დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

**ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი.** ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.**

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

**ფინანსური ვალდებულებები**

**ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება.** ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**აღიარების შეწყვეტა.** ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

**მიღებული სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხები აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში გაწერული ხარჯის მიხედვით და მიეკუთვნება იმ პერიოდს როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

### 3. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2024 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

**ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან)** ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

**საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან).** 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამოყენებული მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

**მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან).** საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტირებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომელზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომელიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაძარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესაძარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

**სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.**

**ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა – ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში**

2023 წლის აგვისტოში ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტა ურთიერთგაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ურთიერთგაცვლა შეუძლებელია. ცვლილებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის ურთიერთგაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესაძარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

არ არის მოსალოდნელი, რომ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს (IFRS) 18 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის აპრილში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18-ს შემოაქვს ახალი მოთხოვნები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ინფორმაციის, მათ შორის კონკრეტული ჯამებისა და ქვეჯამების წარდგენასთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, საწარმოებს

ევალუბათ ყველა შემოსავლისა და ხარჯის კლასიფიცირება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხუთიდან რომელიმე კატეგორიაში:

საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადები და შეწყვეტილი ოპერაციები. აქედან პირველი სამი კატეგორია ახალია.

გარდა ამისა, ახალი მოთხოვნის მიხედვით, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც სასესო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადაავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.

იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ ახლად განსაზღვრულ საქმიანობის შედეგების შეფასების საზომებს, შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამებს და მოიცავს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების ახალ მოთხოვნებს, ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებებისა და მათზე დართული შენიშვნების კონკრეტული „როლების“ შესაბამისად.

გარდა ამისა, ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შევიდა ვიწრო მიმართულების ცვლილებები, რომლებიც მოიცავს არაპირდაპირი მეთოდით წარმოებული ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება ან ზარალზე“ და დივიდენდებიდან პროცენტში ფულადი ნაკადების გადატანასთან დაკავშირებული არჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, რამდენიმე სხვა სტანდარტში შევიდა სხვა ცვლილებებით გამოწვეული ცვლილებები.

ფასს 18 და სხვა სტანდარტებში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია ვადაზე

ადრე მიღება და ამის შესახებ ინფორმაცია უნდა გაცხადდეს. ფასს 18 იმოქმედებს რეტროსპექტიულად.

კომპანია ამჟამად ცდილობს განსაზღვროს ყველა გავლენა, რომელიც ამ ცვლილებებს ექნება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებზე.

**ფასს 19 – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები“**

2024 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 19, რომელიც შესაბამის საწარმოებს უფლებას აძლევს აირჩიონ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული შეზღუდული მოთხოვნები ფასს-ის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების პარალელურად. უფლების მისაღებად, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის

საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს 10-ის განმარტების შესაბამისად, არ შეიძლება ჰქონდეს საჯარო ანგარიშვალდებულება და უნდა ჰყავდეს მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯარო გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აკმაყოფილებს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს.

ფასს 19 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

##### არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                      | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარ<br>ები | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა | სატრანსპორ<br>ტო<br>საშუალებები | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყ<br>ობა | იჯარით<br>აღებული<br>აქტივის<br>გამოყენებ<br>ის უფლება | საინვესტი<br>ციო<br>ქონება | სულ                |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>თვითღირებულება 01.01.2023</b>     | <b>200,910</b>     | <b>1,596,148</b>      | <b>201,121</b>              | <b>331,670</b>            | <b>959,300</b>                  | <b>177,660</b>                | <b>30,176</b>                                    | <b>1,268,446</b>                                       | <b>754,392</b>             | <b>5,519,823</b>   |
| შემოსვლა                             | -                  | 59,717                | -                           | 72,448                    | 133,567                         | 1,144                         | -                                                | -                                                      | -                          | 266,877            |
| გასვლა                               | -                  | -                     | -                           | -                         | (17,920)                        | -                             | -                                                | -                                                      | -                          | (17,920)           |
| <b>თვითღირებულება 31.12.2023</b>     | <b>200,910</b>     | <b>1,655,865</b>      | <b>201,121</b>              | <b>404,118</b>            | <b>1,074,947</b>                | <b>178,804</b>                | <b>30,176</b>                                    | <b>1,268,446</b>                                       | <b>754,392</b>             | <b>5,768,780</b>   |
| შემოსვლა                             | -                  | 2,611,168             | 2,034                       | 26,968                    | 30,250                          | 3,375                         | 73,491                                           | -                                                      | -                          | 2,747,286          |
| გასვლა                               | (200,910)          | (4,267,033)           |                             |                           | (20,285)                        |                               | (65,304)                                         | -                                                      | (754,392)                  | (5,307,925)        |
| <b>თვითღირებულება 31.12.2024</b>     | <b>-</b>           | <b>-</b>              | <b>203,154</b>              | <b>431,086</b>            | <b>1,084,912</b>                | <b>182,179</b>                | <b>38,363</b>                                    | <b>1,268,446</b>                                       |                            | <b>3,208,141</b>   |
| <b>აკუმულ-ლი ცვეთა 01.01.2023</b>    | <b>-</b>           | <b>(706,572)</b>      | <b>(131,155)</b>            | <b>(231,846)</b>          | <b>(498,679)</b>                | <b>(120,923)</b>              | <b>(6,000)</b>                                   | <b>(692,711)</b>                                       | <b>(178,227)</b>           | <b>(2,566,113)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                         | -                  | (104,950)             | (17,872)                    | (46,089)                  | (98,207)                        | (28,694)                      | (4,526)                                          | (287,868)                                              | (38,771)                   | (626,977)          |
| ცვეთა გასულ აქტივზე                  | -                  | -                     | -                           | -                         | 3,618                           | -                             | -                                                | -                                                      | -                          | 3,618              |
| <b>აკუმულ-ლი ცვეთა 31.12.2023</b>    | <b>-</b>           | <b>(811,521)</b>      | <b>(149,028)</b>            | <b>(277,935)</b>          | <b>(593,268)</b>                | <b>(149,616)</b>              | <b>(10,527)</b>                                  | <b>(980,578)</b>                                       | <b>(216,998)</b>           | <b>(3,189,472)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                         | -                  | (1,049,924)           | (17,515)                    | (45,755)                  | (97,019)                        | (16,982)                      | (2,667)                                          | (287,868)                                              |                            | (1,517,731)        |
| ცვეთა გასულ აქტივზე                  | -                  | 1,861,446             |                             |                           |                                 |                               |                                                  |                                                        | 216,998                    | 2,085,875          |
| <b>აკუმულ-ლი ცვეთა 31.12.2024</b>    | <b>-</b>           | <b>-</b>              | <b>(166,543)</b>            | <b>(323,690)</b>          | <b>(682,855)</b>                | <b>(166,599)</b>              | <b>(13,194)</b>                                  | <b>(1,268,446)</b>                                     | <b>-</b>                   | <b>(2,621,328)</b> |
| <b>საბ-ნსო ღირებულება 01.01.2023</b> | <b>200,910</b>     | <b>889,577</b>        | <b>69,965</b>               | <b>99,824</b>             | <b>460,621</b>                  | <b>56,737</b>                 | <b>24,176</b>                                    | <b>575,735</b>                                         | <b>576,165</b>             | <b>2,953,710</b>   |
| <b>საბ-ნსო ღირებულება 31.12.2023</b> | <b>200,910</b>     | <b>844,344</b>        | <b>52,093</b>               | <b>126,183</b>            | <b>481,679</b>                  | <b>29,187</b>                 | <b>19,650</b>                                    | <b>287,868</b>                                         | <b>537,394</b>             | <b>2,579,308</b>   |
| <b>საბ-ნსო ღირებულება 31.12.2024</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>              | <b>36,612</b>               | <b>107,395</b>            | <b>402,057</b>                  | <b>15,580</b>                 | <b>25,169</b>                                    | <b>-</b>                                               | <b>-</b>                   | <b>586,813</b>     |

გარემოებები, რომელიც მიანიშნებდა საწარმოს ძირითადი საშუალებების გაუფასურებას, არ არსებობს. ასევე არ არსებობს ისეთი გარემოებები რომელიც მიანიშნებდა ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების ან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას.

**6. არამატერიალური აქტივები**

|                                             | კომპიუტერული<br>პროგრამები და<br>ლიცენზიები |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>თვითღირებულება 01.01.2023</b>            | <b>149,399</b>                              |
| შეძენა                                      | 127,065                                     |
| გასვლა                                      | -                                           |
| <b>თვითღირებულება 31.12.2023</b>            | <b>276,464</b>                              |
| შეძენა                                      | 26,333                                      |
| გასვლა                                      | -                                           |
| <b>თვითღირებულება 31.12.2024</b>            | <b>302,797</b>                              |
| <b>აკუმულირებული ამორტიზაცია 01.01.2023</b> | <b>(78,802)</b>                             |
| ამორტიზაციის ხარჯი                          | (13,216)                                    |
| ამორტიზაცია გასულ აქტივზე                   | -                                           |
| <b>აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2023</b> | <b>(92,017)</b>                             |
| ამორტიზაციის ხარჯი                          | (21,508)                                    |
| ამორტიზაცია გასულ აქტივზე                   | -                                           |
| <b>აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2024</b> | <b>(113,525)</b>                            |
| <b>საბალანსო ღირებულება 01.01.2023</b>      | <b>70,598</b>                               |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31.12.2023</b>      | <b>184,447</b>                              |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31.12.2024</b>      | <b>189,272</b>                              |

**7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 31-დეკ-2024       | 31-დეკ-2023      |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 11,778,394        | 7,863,560        |
| სხვა მოთხოვნები                         | 28,038            | 29,358           |
| გაუფასურების ანარიცხები                 | (715,875)         | (1,014,082)      |
| <b>ჯამი</b>                             | <b>11,090,558</b> | <b>6,878,836</b> |

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს სხვადასხვა საცალო სარეალიზაციო ქსელზე (იურიდიული პირები) და სხვა სარეალიზაციო ობიექტებზე, მიწიდებული საქონლის დავალიანებებს.

სხვა მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს სასაწყობო ფართის გაქირავების შედეგად წარმოშობილ მოთხოვნებს.

**8. მარაგები**

| მარაგები                          | 31-დეკ-2024      | 31-დეკ-2023      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი                          | 4,239,490        | 4,034,971        |
| სარეკლამო თაროები                 | 165,026          | 144,276          |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 64               | 64               |
| საწვავ საპოხი მასალები            | 20,850           | 62,392           |
| საქონელი გზაში                    | -                | 208,582          |
| <b>ჯამი</b>                       | <b>4,425,430</b> | <b>4,450,285</b> |

კომპანიის პოლიტიკიდან გამომდინარე მუდმივად ხდება მარაგების საბალანსო ღირებულების მონიტორინგი საბაზრო ღირებულებასთან შედარებით.

## 9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 31-დეკ-2024   | 31-დეკ-2023    |
|--------------------------------------------|---------------|----------------|
| ნადდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში       | 719           | 22             |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში               | 15,723        | 140,919        |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში                | 7             | 270            |
| <b>ჯამი</b>                                | <b>16,449</b> | <b>141,211</b> |

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

ნადდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს დისტრიბუტორების მიერ შეგროვებულ ფულად სახსრებს, რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა პროდუქციის მიწოდებით და რომელიც არ იყო განთავსებული საბანკო ანგარიშზე.

## 10. კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს, რომლის გადახდაც განხორციელდა 2002 წლის 9 ივლისს, კაპიტალში ქონებრივი შენატანის - კომპიუტერული კომპლექტის სახით, რომელიც შეფასდა საბაზრო ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 11,542,858 ლარს. კომპანიამ საანგარიშგებო წლის განმავლობაში მიიღო 2,766,083 ლარის წმინდა მოგება. გაიცა 2,180,284 ლარის დივიდენდი.

ყოველივე ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2024 წლის 31 დეკემბერს შეადგინა 12,130,657 ლარი.

## 11. მიღებული სესხები

| მიღებული სესხები     | 31-დეკ-2024      | 31-დეკ-2023 |
|----------------------|------------------|-------------|
| გადასახდელი ძირი     | 1,719,653        | -           |
| გადასახდელი პროცენტი | -                | -           |
| <b>ჯამი</b>          | <b>1,719,653</b> | <b>-</b>    |

### შემდეგი ცხრილი აჩვენებს მიღებული სესხების ნაშთის ცვლილებებს პერიოდის განმავლობაში

|                                        | 2024 წელი        | 2023 წელი   |
|----------------------------------------|------------------|-------------|
| მიღებული სესხების ნაშთი 1 იანვრისთვის  | -                | 1,782,297   |
| პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები | 16,107,224       | 5,430,150   |
| დარიცხული პროცენტი                     | 59,971           | 43,526      |
| გადახდილი ძირი                         | (14,387,571)     | (7,160,537) |
| გადახდილი პროცენტი                     | (59,971)         | (95,437)    |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>            | <b>1,719,653</b> | <b>-</b>    |

ქვემოთ მოცემულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული სესხების ნაშთი, სესხის გამცემ ერთეულებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით, რომელიც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაიფარა კომპანიის მხრიდან:

| სესხის N                                      | საპროცენტო განაკვეთი | ვალუტა | პროცენტის გადახდის გრაფიკი | ძირის გადახდის გრაფიკი | სესხის ძირი ლარში |
|-----------------------------------------------|----------------------|--------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| გიორგი ჟღენტი<br>თიბისი # 292506-<br>12676935 | 0%                   | ლარი   |                            | გრაფიკის<br>მიხედვით   | 233 700           |
|                                               | 11,53%               | ლარი   | ყოველთვიურად               | გრაფიკის<br>მიხედვით   | 1 485 953         |
| <b>სულ სესხები</b>                            |                      |        |                            |                        | <b>1,719,653</b>  |

თიბისი ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე შპს „დიპლომატ ჰოლდინგს“ უნდა დაეკმაყოფილებინა შემდეგი პირობები:

- შპს დიპლომატ ჰოლდინგისა და შპს ცენტურიონის ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებს არ უნდა შეედგინა საოპერაციო მოგების (Ebitda) 300%-ზე მეტი.

- სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა ყოფილიყო სესხის მომსახურების კოეფიციენტი (კონსოლიდირებული) DSCR მინიმუმ 1,2 და FREE CASH-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1,05.

- კომპანია ვალდებულია იყო სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყო ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება (კონსოლიდირებული) მინიმუმ 3.0 დონეზე.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის.

## 12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 31-დეკ-2024      | 31-დეკ-2023      |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                      | 1,556,423        | 1,681,378        |
| ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ          | 271,268          | 265,894          |
| სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადასახდელი        | 16,711           | 260,537          |
| სხვა ვალდებულებები                         | 567,941          | 85,171           |
| <b>ჯამი</b>                                | <b>2,412,344</b> | <b>2,292,980</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

სხვა ვალდებულება მოიცავს შესყიდული საწვავის და ტრანსპორტირების მომსახურების გადასახდელ თანხებს.

## 13. ამონაგები

| ამონაგები                         | 2024 წელი  | 2023 წელი  |
|-----------------------------------|------------|------------|
| რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი | 45,815,847 | 46,502,755 |
| საიჯარო შემოსავალი                | 160,975    | 268,271    |

|                              |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| უკან დაბრუნება და ფასდათმობა | (2,873,462)       | (3,277,545)       |
| <b>ჯამი</b>                  | <b>43,103,360</b> | <b>43,493,481</b> |

#### 14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | 2024 წელი         | 2023 წელი         |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გაყიდული/შეძენილი საქონელი               | 25,759,321        | 26,581,116        |
| შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა | (1,349,106)       | (2,017,007)       |
| <b>ჯამი</b>                              | <b>24,410,215</b> | <b>24,564,109</b> |

#### 15. მარკეტინგის ხარჯები

| მარკეტინგის ხარჯი                            | 2024 წელი         | 2023 წელი        |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი | 10,006,256        | 7,549,003        |
| სატელევიზიო სარეკლამო მომსახურების ხარჯი     | -                 | 1,500            |
| პრომო აქციის ხარჯი                           | -                 | 5,040            |
| <b>ჯამი</b>                                  | <b>10,006,256</b> | <b>7,555,543</b> |

სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი მოიცავს, სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილ, პროდუქციის პოზიციონირების, ხარჯს და სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილ ქეშ ბეჭის თანხას, რომელსაც კომპანია იხდის გაყიდვების წახალისების მიზნით.

#### 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი              | 2024 წელი        | 2023 წელი        |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| ადმინისტრაციის ხელფასი ხარჯი                | 1,977,887        | 1,919,123        |
| ცვთა და ამორტიზაციის ხარჯი                  | 212,149          | 352,325          |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი                      | 27,475           | 25,095           |
| საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები    | 47,400           | 28,990           |
| კომუნალური ხარჯი                            | 80,886           | 94,993           |
| იჯარის ხარჯი                                | 644,258          | 91,743           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                        | 26,884           | 36,765           |
| საწყობის რემონტის და შეკეთების ხარჯები      | 258,998          | 28,932           |
| საკანცელარიო ხარჯი                          | 11,318           | 30,982           |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                   | 480,099          | 206,714          |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                   | 137,577          | 24,499           |
| კომპიუტერების რემონტის და შეკეთების ხარჯები | 18,767           | 26,843           |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                     | 96,759           | 25,514           |
| სხვა ხარჯები                                | 164,510          | 128,613          |
| <b>ჯამი</b>                                 | <b>4,184,968</b> | <b>3,021,131</b> |

#### 17. დისტრიბუციის ხარჯი

| დისტრიბუციის და მიწოდების ხარჯები           | 2024 წელი        | 2023 წელი        |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| დისტრიბუტორების ხელფასი ხარჯი               | 4,089,872        | 3,814,244        |
| საწვავის ხარჯი                              | 888,051          | 908,939          |
| მიწოდების ხარჯი                             | 230,934          | 441,421          |
| იჯარით აღებული აქტივების ცვეთა              | 287,868          | 287,868          |
| ავტომობილების რემონტის და შეკეთების ხარჯები | 205,012          | 222,616          |
| <b>ჯამი</b>                                 | <b>5,701,736</b> | <b>5,675,087</b> |

## 18. არასაოპერაციო შემოსავლები

| არასაოპერაციო შემოსავალი                              | 2024 წელი        | 2023 წელი        |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ქვებულის სახით მიღებული შემოსავალი                    | 3,571,810        | 2,323,022        |
| ჩუქებით მიღებული შემოსავალი                           | 13,656           | 13,297           |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი | 117,506          | 98               |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                         | 454,851          |                  |
| <b>ჯამი</b>                                           | <b>4,157,823</b> | <b>2,336,417</b> |

## 19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის 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 ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

| ფინანსური აქტივები                         | 31-დეკ-2024       | 31-დეკ-2023      |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 16,449            | 141,211          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 11,090,558        | 6,878,836        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>              | <b>11,107,007</b> | <b>7,020,047</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები                    | 31-დეკ-2024      | 31-დეკ-2023      |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 2,395,632        | 2,032,443        |
| საიჯარო ვალდებულებები                      | -                | 444,512          |
| სესხები                                    | 1,719,653        | -                |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>         | <b>4,115,285</b> | <b>2,476,955</b> |

**საკრედიტო რისკი.** საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელმძღვანელო ვალდებულებებს.

კომპანია არ იყენებს ოფიციალურ შიდა მონიტორინგის სისტემას საკრედიტო რისკის მიმართ მგრძნობიარობაზე მონიტორინგის განსახორციელებლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ვადაგადაცილებული ნაშთების მონიტორინგსა და შემდგომ კონტროლს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მოწყვლადობის მაქსიმალურ დონეს.

| ფინანსური აქტივები                         | 31-დეკ-2024       | 31-დეკ-2023      |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 16,449            | 141,211          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 11,090,558        | 6,878,836        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>              | <b>11,107,007</b> | <b>7,020,047</b> |

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

**საბაზრო რისკი.** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

**საპროცენტო რისკი.** კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე ის არ არის არსებითად მოწყვლადი საპროცენტო რისკის მიმართ.

**სავალუტო რისკი.** უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით.

## 20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;

(ფ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

#### კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

გიორგი ჟღენტი - დამფუძნებელი - კომპანიაზე გასცა სესხი.

შპს მასტერ ტრეიდი - ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი - იჯარით არის გაცემული სასაწყობე ფართი და ავტომანქანა.

#### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

| სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან             | 31-დეკ-2024 | 31-დეკ-2023 |
|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| შპს ცენტურიონი                                         | -           | -           |
| <b>ჯამი</b>                                            | -           | -           |
| მოთხოვნა წარმოიშვა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან |             |             |

| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 31-დეკ-2024  | 31-დეკ-2023  |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
| შპს მასტერ ტრეიდი                             | 3500         | 3500         |
| შპს ცენტურიონი                                | -            | -            |
| <b>ჯამი</b>                                   | <b>3,500</b> | <b>3,500</b> |

| გადახდილი პროცენტი დაკავშირებულ მხარეებზე | 2024 წელი | 2023 წელი     |
|-------------------------------------------|-----------|---------------|
| ჟღენტი გიორგი                             | -         | -             |
| შპს ცენტურიონი                            | -         | 51,910        |
| <b>ჯამი</b>                               | -         | <b>51,910</b> |

| უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება | 2024 წელი | 2023 წელი |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| ხელფასი და პრემია                           | 281 332   | 224 570   |

## 21. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

კომპანიის ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო წლის განმავლობაში მკეთლრად გაიზარდა, ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივები ხუთჯერ აჭარბებს მის მიმდინარე ვალდებულებებს. ამ და სხვა გარემოების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალში განაგრძობს თავის საქმიანობას და არ არსებობს რაიმე პირობა-გარემოება რომელიც ხელს შეუშლის კომპანიის ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

## 22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

---

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

მმართველობის ანგარიშგება

25 სექტემბერი 2025

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

## სარჩევი

|                                                                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| საქმიანობის მიმოხილვა .....                                                                                                                | 3  |
| მისია .....                                                                                                                                | 3  |
| კომპანიის განვითარების გეგმები .....                                                                                                       | 6  |
| კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა .....                                                                  | 7  |
| ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ .....                                                                                  | 8  |
| კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ ..... | 8  |
| საკრედიტო რისკი .....                                                                                                                      | 9  |
| ლიკვიდურობის რისკი .....                                                                                                                   | 9  |
| საბაზრო რისკი .....                                                                                                                        | 9  |
| სავალუტო რისკი .....                                                                                                                       | 10 |
| საპროცენტო განაკვეთის რისკი .....                                                                                                          | 10 |
| საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია .....                                                                                         | 11 |
| ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად .....                                   | 11 |
| ინფორმაცია კომპანიის ფინანსური შედეგების შესახებ .....                                                                                     | 13 |

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

## საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (ს.ნ. 204987862) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2002 წლის 11 ივლისს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანის რაიონი, კაჭარავას ქ. N59დ.

პარტნიორები - მერაბ ჩიჩუა (პ.ნ. 01001014016) 25%; გიორგი ჟღენტი (პ.ნ. 01002001999) 25%; ჯონი ქოჩიაშვილი (პ.ნ. 01019029102) 25%; დიმიტრი შენგელია (პ.ნ. 01006002764) 25%;

დირექტორი - თეიმურაზ ჩიკვაძე (პ.ნ. 62002001744).

სავაჭრო სახელი - „დიპლომატ ჰოლდინგი“.

## მისია

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ არის საქართველოს მასშტაბით ლიდერ კომპანიათა შორის, რომლის ძირითად საქმიანობას 2002 წლიდან წარმოადგენს კვების პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის მისიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში. ჩვენი მიზანია ყოველთვის უზრუნველყოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარფიანი შეთავაზებები.

კომპანიის სტრატეგიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარფიანი შეთავაზებები.

კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრეს უპირატესობას წარმოადგენს პროფესიონალების გუნდი, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი, საქმისადმი ერთგული და მონდომებული სპეციალისტებით, რომლებიც ორიენტირებულნი არიან ეფექტურ მუშაობაზე და გაყიდვების მუდმივ ზრდაზე.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ აერთიანებს ისეთ ცნობილ ბრენდებს როგორებიცაა:

Ehrmann-Campina, Hochland, Perfetti Van Melle, Anakom, Ramensky, Cherkizovo, White Bear, Frixx (Wellington), Lotte, Pasteroni, Don Johnsy's, Dimov.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024



მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

კომპანიაში მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც შედგება პარტნიორთა ან მათი უფლებამოსილი წარმომადგენლებისაგან.

**პარტიორთა კრების** მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზღუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. განსახილველ საკითხებს წარმოადგენს:

- ✓ სამურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა;
- ✓ სამეურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა;
- ✓ უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- ✓ ინვესტიციების განხორციელება;
- ✓ სესხების და კრედიტების აღება;
- ✓ ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია;
- ✓ წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება;
- ✓ დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა.

კომპანიის საფინანსო-სამეურნეო და ადმინისტრაციული ხელმძღვანელია **დირექტორი**, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- ✓ ტოპ მენეჯმენტის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
- ✓ კომპანიის ოპერატიული მართვა;
- ✓ ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა;
- ✓ სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება.

ზემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად **დირექტორი**:

- ✓ განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით);
- ✓ აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს;
- ✓ მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან;
- ✓ განიხილავს შტატების დამატების საკითხს და იღებს გადაწყვეტილებას კადრების დანიშვნისა და გათავისუფლების თაობაზე;
- ✓ სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას;
- ✓ შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში;
- ✓ განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას;
- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

- ✓ ანხორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- საგადასახადო ორგანო;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური;
- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას.

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ.

კომპანიის მთავარ პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

## კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადება;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება;
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდის განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

## კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას გაყიდვებთან დაკავშირებით, რის საფუძველზეც ხდება მომხმარებლების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება, ეს იქნება დისტრიბუციის მომსახურების ხარისხი ამაღლება, თუ კონკრეტულ სეგმენტზე მორგებული შესაბამისი პროდუქციის დისტრიბუცია.

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:
  - ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
  - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია;
  - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
  - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
  - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
  - ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
  - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
  - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
  - ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
  - ✓ ლოჯისტიკა;
  - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
  - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
- ასორტიმენტის განვითარება:

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

- ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;
- ✓ ფასწარმოქმნა.

➤ ქსელის განვითარება:

- ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;
- ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
- ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.

➤ ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:

- ✓ ბიუჯეტირება;
- ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
- ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
- ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

- გაყიდვების გაზრდა;
- ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

## ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

## კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- ✓ საკრედიტო რისკი;
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

## საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

დეტალური ინფორმაცია აღნიშნული რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. დეტალური ინფორმაცია ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

---

საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

## სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში მარაგების იმპორტი და დისტრიბუცია, მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

## საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიას გააჩნია ღია პოზიციები საპროცენტო განაკვეთებსა და სავალუტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის საერთო და სპეციფიური რყევების ზემოქმედებას.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

## საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

### ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანია თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე. რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებულები ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრეინინგი/სემინარების საშალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომმარებლებისთვის;
3. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
4. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

წინამდებარე დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით.

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

ინფორმაცია კომპანიის ფინანსური შედეგების შესახებ

კომპანიის კაპიტალის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2,000 | 11,542,858  | 11,544,858  |
|----------------------------------------|-------|-------------|-------------|
| პერიოდის შედეგი                        | -     | 2,766,082   | 2,766,082   |
| დივიდენდის გამოცხადება<br>ცვლილება     | -     | (2,180,284) | (2,180,284) |
|                                        | -     | -           | -           |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2,000 | 12,128,657  | 12,130,657  |

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გამოიყურება შემდეგნაირად:

| აქტივები                                   | შენ. | 31-დეკ-2024       |
|--------------------------------------------|------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |      |                   |
| ძირითადი საშუალებები                       | 5    | 577,044           |
| არამატერიალური აქტივები                    | 6    | 189,272           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |      | <b>766,316</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  |      |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7    | 11,090,558        |
| მარაგები                                   | 8    | 4,425,430         |
| წინასწარ გაწეული ხარჯი                     |      | 47,710            |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 9    | 16,449            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |      | <b>15,580,147</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |      | <b>16,346,463</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                            |      |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 10   | 2,000             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  | 10   | 9,362,574         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი       | 10   | 2,766,082         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |      | <b>12,130,657</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |      |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |      |                   |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები         |      | 83,810            |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 11   | 1,719,653         |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 12   | 2,412,344         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |      | <b>4,215,807</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>       |      | <b>16,346,463</b> |

- მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი - 3,69
- სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი - 2,64
- საკუთარი კაპიტალის კოეფიციენტი - 0,74
- ვალდებულებების კოეფიციენტი - 0,25
- ვალის/კაპიტალის თანაფარდობა - 0,34

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

კომპანიის 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება შემდეგია:

|                                             | 2024 წელი          |
|---------------------------------------------|--------------------|
| ამონაგები                                   | 43,103,360         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება       | -24,410,215        |
| <b>საერთო მოგება</b>                        | <b>18,693,146</b>  |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                   |                    |
| მარკეტინგის ხარჯი                           | -10,006,256        |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი              | -4,184,968         |
| დისტრიბუციის და მიწოდების ხარჯები           | -5,701,736         |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                    | <b>(1,199,814)</b> |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                    | 4,157,823          |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი   | -131,956           |
| ფინანსური ხარჯი                             | -59,971            |
| არასაოპერაციო ხარჯი                         | 0                  |
| <b>მოგება ზარალი დაბეგვრამდე</b>            | <b>2,766,082</b>   |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი</b> | <b>2,766,082</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი ზარალი                |                    |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი</b>      | <b>2,766,082</b>   |

- მაქსიმალური მომგებიანობა - 6,4 %
- აქტივების მომგებიანობა - 16,9 %
- კაპიტალის მომგებიანობა - 22,8 %

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ დირექტორი: \_\_\_\_\_ / თ.ჩიკვაძე /

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ფინანსური მენეჯერი: \_\_\_\_\_ / ო. ცერცვაძე /

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2024

კომპანიის 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება შემდეგია:

|                                             | 2024 წელი          |
|---------------------------------------------|--------------------|
| ამონაგები                                   | 43,103,360         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება       | -24,410,215        |
| <b>საერთო მოგება</b>                        | <b>18,693,146</b>  |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                   |                    |
| მარკეტინგის ხარჯი                           | -10,006,256        |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი              | -4,184,968         |
| დისტრიბუციის და მიწოდების ხარჯები           | -5,701,736         |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                    | <b>(1,199,814)</b> |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                    | 4,157,823          |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი   | -131,956           |
| ფინანსური ხარჯი                             | -59,971            |
| არასაოპერაციო ხარჯი                         | 0                  |
| <b>მოგება ზარალი დაბეგვრამდე</b>            | <b>2,766,082</b>   |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი</b> | <b>2,766,082</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი ზარალი                |                    |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი</b>      | <b>2,766,082</b>   |

- მაქსიმალური მომგებიანობა - 6,4 %
- აქტივების მომგებიანობა - 16,9 %
- კაპიტალის მომგებიანობა - 22,8 %

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ დირექტორი:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ფინანსური მენეჯერი:

  
  
 / ო. ცერცვაძე /