

შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

## სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

|                                                            |   |
|------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                    | 1 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგება..... | 2 |

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

|    |                                                                                             |    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | კომპანია და მისი ოპერაციები.....                                                            | 3  |
| 2  | კომპანიის საოპერაციო გარემო .....                                                           | 3  |
| 3  | მომზადების საფუძველი .....                                                                  | 3  |
| 4  | მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა .....                                        | 4  |
| 5  | კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების<br>გამოყენებისას ..... | 10 |
| 6  | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                            | 10 |
| 7  | ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                                           | 10 |
| 8  | კაპიტალი და რეზერვები .....                                                                 | 10 |
| 9  | სასესხო ვალდებულებები .....                                                                 | 11 |
| 10 | სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                                          | 11 |
| 11 | შემოსავალი.....                                                                             | 12 |
| 12 | შემდგომი მოვლენები.....                                                                     | 12 |

---

## შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                       |    | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------------|----|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |    |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |    |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  |    |          | 5,278,923         | 5,323,003         |
| არამატერიალური აქტივები               |    |          | 5,949             | 1,779             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |    |          | <b>5,284,872</b>  | <b>5,324,782</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |    |          |                   |                   |
| ინვენტარი                             |    |          | 74,681            | 84,424            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6  |          | 52,480            | 30,611            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 7  |          | 272,887           | 34,227            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |    |          | <b>400,048</b>    | <b>149,262</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |    |          | <b>5,684,920</b>  | <b>5,474,044</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                       |    |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 8  |          | 3,153,996         | 3,153,996         |
| აკუმულირებული ზარალი                  |    |          | (379,605)         | (364,695)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |    |          | <b>2,774,391</b>  | <b>2,789,301</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |    |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |    |          |                   |                   |
| სასესხო ვალდებულებები                 | 9  |          | 1,924,392         | 1,742,022         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |    |          | <b>1,924,392</b>  | <b>1,742,022</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |    |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები         | 10 |          | 422,800           | 523,324           |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება         | 9  |          | 563,337           | 419,397           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |    |          | <b>986,137</b>    | <b>942,721</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |    |          | <b>2,910,529</b>  | <b>2,684,743</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |    |          | <b>5,684,920</b>  | <b>5,474,044</b>  |

ეკა დოლიძე

დირექტორი

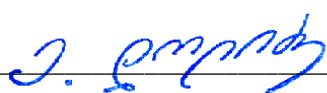
25 სექტემბერი 2025

3-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

| აქტივები                              | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  |          | 5,278,923         | 5,323,003         |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 5,949             | 1,779             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>5,284,872</b>  | <b>5,324,782</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| ინვენტარი                             |          | 74,681            | 84,424            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6        | 52,480            | 30,611            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 7        | 272,887           | 34,227            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>400,048</b>    | <b>149,262</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>5,684,920</b>  | <b>5,474,044</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 8        | 3,153,996         | 3,153,996         |
| აკუმულირებული ზარალი                  |          | (379,605)         | (364,695)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>2,774,391</b>  | <b>2,789,301</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| სასესხო ვალდებულებები                 | 9        | 1,924,392         | 1,742,022         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>1,924,392</b>  | <b>1,742,022</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები         | 10       | 422,800           | 523,324           |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება         | 9        | 563,337           | 419,397           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>986,137</b>    | <b>942,721</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>2,910,529</b>  | <b>2,684,743</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>5,684,920</b>  | <b>5,474,044</b>  |



ეკა დოლიძე

დირექტორი

25 სექტემბერი 2025



## შპს „ნეპტუნი“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2024             | 2023             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                            | 11       | 3,338,482        | 2,926,658        |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება      |          | (191,139)        | (116,138)        |
| <b>ზღვრული მოგება</b>                 |          | <b>3,147,343</b> | <b>2,810,520</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი       |          | (1,438,680)      | (1,309,650)      |
| ხელფასის ხარჯი                        |          | (1,483,937)      | (1,482,780)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>224,726</b>   | <b>18,090</b>    |
| საპროცენტო ხარჯი                      |          | (163,933)        | (172,063)        |
| სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი |          | (74,424)         | (13,273)         |
| <b>ზარალი მოგების გადასახადამდე</b>   |          | <b>(13,631)</b>  | <b>(167,246)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | -                | -                |
| <b>წლიური ზარალი</b>                  |          | <b>(13,631)</b>  | <b>(167,246)</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:

\_\_\_\_\_  
ეკა დოლიძე

დირექტორი

25 სექტემბერი 2025

## შპს „ნეპტუნი“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2024             | 2023             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                            | 11       | 3,338,482        | 2,926,658        |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება      |          | (191,139)        | (116,138)        |
| <b>ზღვრული მოგება</b>                 |          | <b>3,147,343</b> | <b>2,810,520</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი       |          | (1,438,680)      | (1,309,650)      |
| ხელფასის ხარჯი                        |          | (1,483,937)      | (1,482,780)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>224,726</b>   | <b>18,090</b>    |
| საპროცენტო ხარჯი                      |          | (163,933)        | (172,063)        |
| სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი |          | (74,424)         | (13,273)         |
| <b>ზარალი მოგების გადასახადამდე</b>   |          | <b>(13,631)</b>  | <b>(167,246)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | -                | -                |
| <b>წლიური ზარალი</b>                  |          | <b>(13,631)</b>  | <b>(167,246)</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:

  
ეკა დოლიძე  
დირექტორი



25 სექტემბერი 2025

## შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

---

### 1 კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ნეპტუნი“ (კომპანია) არის 2001 წლის 18 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით - 204962745. კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის 49ა თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სპორტული ობიექტების საქმიანობას და ასევე საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობის გაქირავებას.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელია სილქ როუდ ტრანს შპს და მეორე 50%-იანი წილის მფლობელია სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგი.

### 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული ნიშნებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციათა სიმრავლითა და ხშირი ცვლილებებით გამოირჩევა.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარების მიმართულება დიდწილადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე და, აგრეთვე, საგადასახადო, სამართლებრივ, რეგულირების სფეროს და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

შეზღუდვების შემსუბუქება 2021 წლიდან დაიწყო, ხოლო 2022 წლის პირველ კვარტალში ყველა შეზღუდვა მოიხსნა. შეზღუდვებმა პირდაპირი ზეგავლენა მოახდინა კომპანიის ოპერაციებზე და, შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ შედეგებზე.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, თუ ასეთი იქნება, რაც იმოქმედებს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა ზომას ხმარობს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

### 3 მომზადების საფუძველი

**შესაბამისობის განცხადება.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

**შეფასების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც გულისხმობს იმას, რომ ახლო მომავალში კომპანიას

შეძლება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ნორმალური საქმიანობის პირობებში.

#### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.** კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და საპრეზენტაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ზანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი განაკვეთით ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივების თითოეული პირის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირებადი მიღებული მოგება და ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2024 | საშუალო<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | საშუალო<br>2023 |
|-------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.9306               | 2.7208          | 2.6894               | 2.6279          |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9440               | 2.8416          | 2.9753               | 2.8416          |

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები.** ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, სამთვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში კი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი მოთხოვნების ამოღებას მათი თავდაპირველი პირობებით.

**გადახდილი ავანსები.** გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ის დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესყიდვაში გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვებისას, როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების მიმღები იქნება კომპანია. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის

უმცირესის ოდენობით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლისა და მიმდინარე სამუშაოს ღირებულებაში შედის ნედლეული, შრომის პირდაპირი დანახარჯები, სხვა პირდაპირი ხარჯები და წარმოების შესაბამისი ზედნადები ხარჯები (ჩვეულებრივი საოპერაციო წარმადობის მიხედვით). მასში არ შედის სესხის აღების ხარჯები. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას განსაზღვრული სავარაუდო გასაყიდი ფასი დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ გაუფასურება დადგინდა, საბალანსო ღირებულება დადის გასაყიდი ფასისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**საინვესტიციო ქონება.** საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით.

**საინვესტიციო ქონების განსაზღვრა.** საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა და გამოკლებული გაუფასურება. მიწა განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურება.

საბალანსო ღირებულება მოიცავს ყველა იმ ხარჯს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ქონების შეძენასთან. ის ქონებები რომლებიც არ არის შესყიდული და აშენებულია, მაშინ ღირებულება მოიცავს პირდაპირ შრომის ხარჯებს და დახარჯულ მარაგების ღირებულებას, ასევე ყველა იმ ხარჯს რომელიც საჭიროა შენობის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

თუ საინვესტიციო ქონების ნაწილებს გააჩნიათ სხვადასხვა სასარგებლო მოხმარების ვადა, მაშინ ისინი აღირიცხება როგორც ცალკეული საინვესტიციო ქონების ერთეული.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი მიღებული საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან (განსხვავება გაყიდვის ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის), აღირიცხება მოგება/ზარალის უწყისში.

**ცვეთა.** ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით მათი თვითღირებულება ან გადაფასებული ღირებულება ნარჩენ ღირებულებაზე ნაწილდება სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

#### სასარგებლო მოხმარების ვადა, წელი

საინვესტიციო ქონება

50

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და პროსპექტიულად კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

რეალიზაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი დგინდება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება „სხვა შემოსავალსა“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

## შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მის ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის, 2017 წლის 1 იანვრისათვის, მიწისა და შენობა-ნაგებობების ღირებულება განისაზღვრა ამავე თარიღში სამართლიანი ღირებულების (დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, იხილეთ შენიშვნა #7) საფუძველზე („პირობითი ღირებულება“).

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, იმის მიხედვით, თუ რა არის მართებული, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია და ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. მცირემასშტაბიანი რემონტისა და ყოველდღიური შენახვის ხარჯები ასეთად აღირიცხება გაწევის მომენტში. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილებისა თუ კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

**ცვეთა.** მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა ისე ერიცხება, რომ აქტივების ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა წრფივი მეთოდით გადანაწილდეს მოსალოდნელ სარგებლიანობის ვადაზე.

სარგებლიანობის მოსალოდნელი ვადებია:

|                                     | სარგებლიანობის ვადა, წელი                                       |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                   | 20                                                              |
| მანქანა-დანადგარები                 | 5                                                               |
| საოფისე ტექნიკა და ავეჯი            | 5                                                               |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 5                                                               |
| იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება | სარგებლიანობის ვადასა და შესაბამისი იჯარის ვადას შორის უმცირესი |

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და პროსპექტიულად კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

რეალიზაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი დგინდება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება „სხვა შემოსავალსა“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

**სავაჭრო და სხვა გადასახდელები.** სავაჭრო გადასახდელები ირიცხება კონტრაგენტის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებისას და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

**ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი.** ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის განუსაზღვრელი ვადისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას უჩნდება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის განმაპირობებელი რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. რეზერვები ფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით გადასახადამდე გადაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების

მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებასა და ვალდებულებისათვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის დროის გასვლით გამოწვეული ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

გადასახადები და მოსაკრებლები, მაგალითად გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ან რეგულირების საფასურები, გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, ვალდებულებად აღიარდება მოსაკრებლის გამომწვევი დამავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების გამომწვევი კანონმდებლობის განსაზღვრების მიხედვით. დამავალდებულებელ მოვლენამდე გადახდილი მოსაკრებელი აღიარდება როგორც გადახდილი ავანსი.

**აღებული სესხები.** აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით; შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

**საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალის ოდენობას ადგენენ კომპანიის აქციონერები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიმარტება შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უზბდიდა საგადასახადო ორგანოებს ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების შეღავათის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება ან გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოეკეცა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩაითვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან ღირებულებას (ანუ წმინდა დივიდენდები გაიზრდება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით, თუ ეს მართებულია და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე გაცემული დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე გაცემული დივიდენდების შემთხვევაში მოგების გადასახადი აგრეთვე ერიცხება მთლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოკლებული აქვს შესაბამისი საგადასახადო ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება როგორც გამოცხადებული და დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გადასახდელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო ფასდაკლების ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოთხოვნებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ამოწმებს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ისეთი პოზიციებისათვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, სავარაუდოდ, გამოიწვევს დამატებითი გადასახადის დარიცხვას, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან მათი ექვემდებარება დაყენების შემთხვევაში. შეფასება ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის და ყველა ცნობილი სასამართლო თუ სხვა გადაწყვეტილების ინტერპრეტაციას. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე მოგების გადასახადის გარდა აღიარდება მენეჯმენტის მხრიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. მოგების გადასახადის განუსაზღვრელი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება დარიცხული მოგების გადასახადის ფარგლებში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გამავალი დღე გაყიდვებთან დაკავშირებით გადაიხდება ორი შემდეგი ვადიდან უადრესში (ა) მოთხოვნების მიღება მომხმარებლებისგან ან (ბ) საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა მომხმარებლებისათვის. შემავალი დღე ჩვეულებრივ ჩათვლას ექვემდებარება საგადასახადო ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების ნებართვით, დღე-ის გადახდა შესაძლებელია ნეტ საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული შემავალი დღე 5-დან 10-წლამდე გადავადდება იმ პირებისათვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებულია.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავალი აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავლის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი, იმის მიუხედავად, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და გადასახადების გარეშე. იმის დასადგენად, ჯგუფი ძირითადი მევალეა თუ აგენტი, ჯგუფი შემოსავლის მიღების სქემას აფასებს კონკრეტული კრიტერიუმებით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ შემოსავლის მიღების ყველა სქემაში, ის გამოდის როგორც ძირითადი მევალე. შემოსავლის აღიარებამდე უნდა მოხდეს ქვემოთ ჩამოთვლილი აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

შემოსავალი ნომრებიდან აღიარდება, ნომრის დაკავების შემთხვევაში, სტუმრის მიერ აღებული ღირებულების რაოდენობის მიხედვით. საკონფერენციო დარბაზების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტებისათვის მომსახურების გაწევისას. საკვებისა და სასმელის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღებისას. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.

**თანამშრომელთა ანაზღაურება.** ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელიწადში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელთა მიერ მოხდა მათთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა. კომპანიას არ აქვს პენსიების ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდის სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ურთიერთჩათვლის ამგვარი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) სამართლებრივად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა შემდეგ გარემოებაში: (1) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (2) დეფოლტის დროს და (3) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების დროს.

**საოპერაციო იჯარა.** კომპანია კომერციული იჯარის გარიგებებშია შესული. ამ გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე, ჯგუფმა დაადგინა, რომ საიჯარო ქონების მფლობელებს მთელი ის რისკი და სარგებელი ეკისრებათ, რაც ამ ქონების ფლობასთანაა დაკავშირებული და, ამდენად, ყველა ეს იჯარა შეიძლება განხილულ იქნეს საოპერაციო იჯარად.

**ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება გამოშვების შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.

## შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 5 კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, მენეჯმენტი აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

*ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადა.* ძირითადი საშუალებების ერთეულის სარგებლიანობის ვადის დადგენა მენეჯმენტის შეფასებით ხორციელდება მსგავს აქტივებზე გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სარგებლიანობის ვადის დადგენისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და მისი ოპერირების გარემოს ფიზიკურ გარემოს. ნებისმიერი პირობის ან პროგნოზის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

### 6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 52,480            | 30,611            |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 52,480            | 30,611            |

### 7 ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                 | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| მიმდინარე დეპოზიტები ბანკში     | 195,650           | 27,666            |
| ნაღდი ფული საღაროში             | 77,237            | 6,561             |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 272,887           | 34,227            |

### 8 კაპიტალი და რეზერვები

კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის საწესდებო დოკუმენტაციაში მითითებულ კაპიტალის ოდენობას.

## შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 9 სასესხო ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულებები შედგებოდა შემდეგი სესხებისგან:

|                                   | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის<br>თარიღი | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|-----------------------------------|--------|-------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| სესხი დაკავშირებული მხარისგან (1) | დოლარი | 9% + 6 თვის<br>SOFR     | 31-12-25           | 1,541,158            | 1,188,166            |
| საფინანსო ინსტიტუტისგან (1)       | დოლარი | 8%                      | 20-08-26           | 383,234              | 539,861              |
| სესხი დაკავშირებული მხარისგან (2) | ლარი   | 3%                      | 31-12-25           | 464,754              | 338,339              |
| სესხი დაკავშირებული მხარისგან (3) | დოლარი | 3%                      | 31-12-30           | 98,584               | 95,053               |
|                                   |        |                         |                    | 2,487,729            | 2,161,419            |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>  |        |                         |                    |                      |                      |

მათ შორის:

|                                    |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები    | 563,337   | 419,397   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | 1,924,392 | 1,742,022 |

თიბისი ბაკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ქონებით.

### 10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                          | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საგადასახადო ვალდებულება                 | 259,392           | 78,033            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 146,474           | 195,458           |
| გადავადებული შემოსავალი                  | 16,934            | 249,833           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>422,800</b>    | <b>523,324</b>    |

\*2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის გადავადებული შემოსავალი შედგებოდა სამაჯურებისთვის წინასწარ მიღებული თანხებისგან და სხვა ავანსებისგან.

## შპს „ნეპტუნი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 11 შემოსავალი

2024 და 2023 წლებში კომპანიის მიერ გენერირებული შემოსავალი შედგებოდა:

|                                | 2024             | 2023             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი აუზის ოპერაციებიდან | 2,333,874        | 2,294,452        |
| შემოსავალი კაფეს ოპერაციებიდან | 654,328          | 274,450          |
| შემოსავალი იჯარიდან            | 350,157          | 356,972          |
| შემოსავალი სხვა ოპერაციებიდან  | 123              | 784              |
| <b>სულ შემოსავალი</b>          | <b>3,338,482</b> | <b>2,926,658</b> |

### 12 შემდგომი მოვლენები

2024 წლის საანგარიშგებო წლის შემდგომ კომპანიაში არ განხორციელებულა მნიშვნელოვანი ცვლილებები.