

შპს "გემრიელი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                            | შენიშვნა           | 2024                | 2023                |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |                    |                     |                     |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |                    |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                       | <a href="#">4</a>  | 4 052 148.53        | 2 487 014.58        |
| არამატერიალური აქტივები                    | <a href="#">5</a>  | 29 986.09           | 23 482.82           |
| საინვესტიციო ქონება                        | <a href="#">10</a> | -                   | -                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |                    | <b>4 082 134.62</b> | <b>2 510 497.40</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |                    |                     |                     |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | <a href="#">6</a>  | 84 765.73           | 806 479.20          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | <a href="#">7</a>  | 3 092 505.31        | 2 453 352.82        |
| მარაგები                                   | <a href="#">8</a>  | 790 472.61          | 698 540.53          |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |                    | -                   | -                   |
| გაცემული სესხები                           |                    | -                   | -                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |                    | <b>3 967 743.65</b> | <b>3 958 372.55</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |                    | <b>8 049 878.27</b> | <b>6 468 869.95</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                    |                    |                     |                     |
| საწესდებო კაპიტალი                         |                    | 900 000.00          | 445 000.00          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |                    | 371 812.35          | (241 345.02)        |
| გადაფასების რეზერვი                        |                    | -                   | -                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |                    | <b>1 271 812.35</b> | <b>203 654.98</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |                    |                     |                     |
| გრძელვადიანი სესხები                       | <a href="#">11</a> | 2 711 960.19        | 1 764 137.24        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |                    | <b>2 711 960.19</b> | <b>1 764 137.24</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |                    |                     |                     |
| მოკლევადიანი სესხები                       | <a href="#">11</a> | -                   | -                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | <a href="#">9</a>  | 4 040 464.31        | 4 490 664.02        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |                    | 25 641.42           | 10 413.71           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |                    | <b>4 066 105.73</b> | <b>4 501 077.73</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |                    | <b>6 778 065.92</b> | <b>6 265 214.97</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |                    | <b>8 049 878.27</b> | <b>6 468 869.95</b> |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                                            | შენიშვნა  | 2024                | 2023                |
|--------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |           |                     |                     |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |           |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                       | <u>4</u>  | 4 052 148.53        | 2 487 014.58        |
| არამატერიალური აქტივები                    | <u>5</u>  | 29 986.09           | 23 482.82           |
| საინვესტიციო ქონება                        | <u>10</u> | -                   | -                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |           | <b>4 082 134.62</b> | <b>2 510 497.40</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |           |                     |                     |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | <u>6</u>  | 84 765.73           | 806 479.20          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | <u>7</u>  | 3 092 505.31        | 2 453 352.82        |
| მარაგები                                   | <u>8</u>  | 790 472.61          | 698 540.53          |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |           | -                   | -                   |
| გაცემული სესხები                           |           | -                   | -                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |           | <b>3 967 743.65</b> | <b>3 958 372.55</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |           | <b>8 049 878.27</b> | <b>6 468 869.95</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                    |           |                     |                     |
| საწესდებო კაპიტალი                         |           | 900 000.00          | 445 000.00          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |           | 371 812.35          | (241 345.02)        |
| გადაფასების რეზერვი                        |           | -                   | -                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |           | <b>1 271 812.35</b> | <b>203 654.98</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |           |                     |                     |
| გრძელვადიანი სესხები                       | <u>11</u> | 2 711 960.19        | 1 764 137.24        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |           | <b>2 711 960.19</b> | <b>1 764 137.24</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |           |                     |                     |
| მოკლევადიანი სესხები                       | <u>11</u> | -                   | -                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | <u>9</u>  | 4 040 464.31        | 4 490 664.02        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |           | 25 641.42           | 10 413.71           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |           | <b>4 066 105.73</b> | <b>4 501 077.73</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |           | <b>6 778 065.92</b> | <b>6 265 214.97</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |           | <b>8 049 878.27</b> | <b>6 468 869.95</b> |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია




შპს "გემრიელი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის  
დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                      | შენიშვნა           | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                            | <a href="#">12</a> | 18 622 551       | 15 619 301       |
| თვითღირებულება                       | <a href="#">13</a> | (15 003 465)     | (12 306 057)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |                    | <b>3 619 085</b> | <b>3 313 244</b> |
| სხვა შემოსავლები                     |                    | -                | -                |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | <a href="#">16</a> | (457 680)        | (1 028 192)      |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | <a href="#">14</a> | (2 348 166)      | (1 781 354)      |
| სხვა ხარჯები                         | <a href="#">15</a> | (139 759)        | (83 444)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |                    | <b>673 481</b>   | <b>420 254</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                 |                    | 200 943          | 159 757          |
| ფინანსური ხარჯი                      | <a href="#">17</a> | (251 373)        | (241 482)        |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება        |                    | (9 894)          | 62 251           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>            |                    | <b>613 157</b>   | <b>400 780</b>   |
| მოგების გადასახადი                   | <a href="#">18</a> | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                 |                    | <b>613 157</b>   | <b>400 780</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი:               |                    |                  |                  |
| გადაფასების რეზერვი                  |                    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>      |                    | <b>613 157</b>   | <b>400 780</b>   |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის  
დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                      | შენიშვნა  | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                            | <u>12</u> | 18 622 551       | 15 619 301       |
| თვითღირებულება                       | <u>13</u> | (15 003 465)     | (12 306 057)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |           | <b>3 619 085</b> | <b>3 313 244</b> |
| სხვა შემოსავლები                     |           | -                | -                |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | <u>16</u> | (457 680)        | (1 028 192)      |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | <u>14</u> | (2 348 166)      | (1 781 354)      |
| სხვა ხარჯები                         | <u>15</u> | (139 759)        | (83 444)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |           | <b>673 481</b>   | <b>420 254</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                 |           | 200 943          | 159 757          |
| ფინანსური ხარჯი                      | <u>17</u> | (251 373)        | (241 482)        |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება        |           | (9 894)          | 62 251           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>            |           | <b>613 157</b>   | <b>400 780</b>   |
| მოგების გადასახადი                   | <u>18</u> | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                 |           | <b>613 157</b>   | <b>400 780</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი:               |           |                  |                  |
| გადაფასების რეზერვი                  |           | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>      |           | <b>613 157</b>   | <b>400 780</b>   |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია





შპს "გემრიელი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>525 000</b>        |                        | <b>-642 125</b>         | <b>-117 125</b>  |
| წმინდა მოგება                 |                       |                        | 400 780                 | 400 780          |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       |                        |                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 400 780                 | 400 780          |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        | -                       | -                |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | (80 000)              |                        |                         | (80 000)         |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>445 000</b>        | <b>-</b>               | <b>-241 345</b>         | <b>203 655</b>   |
| წმინდა მოგება                 |                       |                        | 613 157                 | 613 157          |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       | -                      |                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 613 157                 | 613 157          |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        | -                       | -                |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | 455 000               |                        |                         | 455 000          |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>900 000</b>        | <b>-</b>               | <b>371 812</b>          | <b>1 271 812</b> |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>525 000</b>        |                        | <b>-642 125</b>         | <b>-117 125</b>  |
| წმინდა მოგება                 |                       |                        | 400 780                 | 400 780          |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       |                        |                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 400 780                 | 400 780          |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        | -                       | -                |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | (80 000)              |                        |                         | (80 000)         |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>445 000</b>        | -                      | <b>-241 345</b>         | <b>203 655</b>   |
| წმინდა მოგება                 |                       |                        | 613 157                 | 613 157          |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       |                        |                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 613 157                 | 613 157          |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        | -                       | -                |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | 455 000               |                        |                         | 455 000          |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>900 000</b>        | -                      | <b>371 812</b>          | <b>1 271 812</b> |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია




## შპს "გემრიელი"

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

|                                                                                | შენიშვნა | 2024               |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |          |                    |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                           |          | <b>613 157</b>     |
| კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:                      |          | <b>759 026</b>     |
| - ცვეთა                                                                        | 4/5      | 448 893            |
| - მოგების გადასახადი                                                           | 18       | -                  |
| - სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი                                      | 15       | 48 867             |
| - მარაგების გაუფასურება                                                        | 15       | -                  |
| - ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/ჩამოწერა                                   |          | -                  |
| - ცვლილება ანარიცხებში                                                         |          | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან |          | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                          |          | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან                         |          | 9 894              |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                       | 17       | 251 373            |
| <b>ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში</b>                                            |          | <b>(1 166 057)</b> |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                      | 7        | (639 152)          |
| - მარაგები                                                                     | 8        | (91 932)           |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                   | 9        | (450 200)          |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                                              |          | 15 228             |
| - გადავადებული შემოსავალი                                                      |          | -                  |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                               |          | <b>206 127</b>     |
| - გადახდილი პროცენტები                                                         | 17       | (251 373)          |
| - გადახდილი მოგების გადასახადი                                                 | 18       | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>(45 246)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |          |                    |
| - ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა                     | 4/5      | (1 922 399)        |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                         | 4/5      | -                  |
| - საინვესტიციო ქონების შეძენა                                                  |          | -                  |
| გაცემული სესხები                                                               |          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |          | <b>(1 922 399)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                 |          |                    |
| - საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)                                         |          | 455 000            |
| - სასესხო ვალდებულებების ზრდა                                                  | 11       | 0                  |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                               | 11       | 947 823            |
| - გადახდილი დივიდენდები                                                        |          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          |          | <b>1 402 823</b>   |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>                          |          | <b>(78 446)</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა</b>                  |          | <b>(643 268)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>              |          | <b>806 479</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                   |          | <b>84 766</b>      |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია



## შპს "გემრიელი"

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

|                                                                                | შენიშვნა | 2024               |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |          | <b>613 157</b>     |
| წმინდა მოგება                                                                  |          | <b>759 026</b>     |
| კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:                      |          |                    |
| - ცვეთა                                                                        | 4/5      | 448 893            |
| - მოგების გადასახადი                                                           | 18       | -                  |
| - სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი                                      | 15       | 48 867             |
| - მარაგების გაუფასურება                                                        | 15       | -                  |
| - ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/ჩამოწერა                                   |          | -                  |
| - ცვლილება ანარიცხებში                                                         |          | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან |          | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                          |          | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან                         |          | 9 894              |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                       | 17       | 251 373            |
| <b>ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში</b>                                            |          | <b>(1 166 057)</b> |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                      | 7        | (639 152)          |
| - მარაგები                                                                     | 8        | (91 932)           |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                   | 9        | (450 200)          |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                                              |          | 15 228             |
| - გადავადებული შემოსავალი                                                      |          | -                  |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                               |          | <b>206 127</b>     |
| - გადახდილი პროცენტები                                                         | 17       | (251 373)          |
| - გადახდილი მოგების გადასახადი                                                 | 18       | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>(45 246)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |          |                    |
| - ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა                     | 4/5      | (1 922 399)        |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                         | 4/5      | -                  |
| - საინვესტიციო ქონების შეძენა                                                  |          | -                  |
| გაცემული სესხები                                                               |          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |          | <b>(1 922 399)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                 |          |                    |
| - საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)                                         |          | 455 000            |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                                                    | 11       | 0                  |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                               | 11       | 947 823            |
| - გადახდილი დივიდენდები                                                        |          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          |          | <b>1 402 823</b>   |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება</b>                         |          | <b>(78 446)</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა</b>                  |          | <b>(643 268)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>              |          | <b>806 479</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                   |          | <b>84 766</b>      |

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილაძე

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია





## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გემრიელი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 08 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 216433919

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და

კომპანიის პარტნიორები არიან:

50%-იანი წილის მფლობელი ირაკლი წერეთელი

50%-იანი წილის მფლობელი გრიგოლ ლაგვილავა

კომპანიის დირექტორია გრიგოლ ლაგვილავა.

## 2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ტერმინების განმარტებები:

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

**აქტივის თვითღირებულება** არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

**ამორტიზებადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**ოპერაციის ღირებულება** არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

**ცვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

## ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

## სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

## ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

## ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედეგის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

## ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

## ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|----------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                   | 30 წელი                              |
| მანქანა დანადგარები        | 5-10 წელი                            |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი                             |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 4-5 წელი                             |
| ავტომობილები               | 10 წელი                              |

## არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (5-7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

## მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

## შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

## ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

## სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

## საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

## შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

**საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი**

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.9753 |
| კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.8068 | 2.9306 |

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავა.



4. ძირითადი საშუალებები

|                                | ზენობა -ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | მიწა | დაუმონტაჟებელი<br>მოწყობილობები | ჯამი      |
|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------|------|---------------------------------|-----------|
| ლარში                          |                    |                         |                               |                                              |                             |                         |                                 |      |                                 |           |
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით   | -                  | 3 131 325               | 265 444                       | 702 296                                      | 511 518                     | 120 274                 | 65 608                          | -    | 44 496                          | 4 840 961 |
| შესყიდვა                       |                    | 1 160 349               | 64 786                        | 464 640                                      | 165 366                     | (4 713)                 | 16 696                          | -    | 48 772                          | 1 915 896 |
| გასვლა                         |                    | -                       | -                             |                                              | -                           | -                       |                                 |      |                                 | -         |
| გაუფასურება                    |                    |                         |                               |                                              |                             |                         |                                 |      |                                 | -         |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია    |                    | 69 560                  | 2 669                         |                                              |                             | 22 181                  | 3 720                           |      |                                 | 98 131    |
| გადაფასების რეზერვი            |                    |                         |                               |                                              |                             |                         |                                 | -    |                                 | -         |
| 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით   | -                  | 4 361 234               | 332 900                       | 1166936                                      | 676 884                     | 137 741                 | 86 025                          | -    | 93 268                          | 6 854 988 |
| დაგროვილი ცვეთა                |                    |                         |                               |                                              |                             |                         |                                 |      |                                 |           |
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით   | -                  | 1 489 671               | 173 149                       | 322 566                                      | 261 589                     | 57 251                  | 49 721                          | -    | -                               | 2 353 947 |
| ცვეთის ხარჯი                   |                    | 276 490                 | 23 810                        | 95 085                                       | 33 463                      | 13 139                  | 6 907                           | -    | -                               | 448 893   |
| გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა |                    | -                       | -                             |                                              | -                           | -                       | -                               |      |                                 | -         |
| 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით   | -                  | 1 766 161               | 196 958                       | 417 652                                      | 295 052                     | 70 389                  | 56 628                          | -    | -                               | 2 802 839 |
| საბალანსო ღირებულება           |                    |                         |                               |                                              |                             |                         |                                 |      |                                 |           |
| 2023 წლის ბოლოს                | -                  | 1 641 654               | 92 295                        | 379 730                                      | 249 929                     | 63 024                  | 15 887                          | -    | 44 496                          | 2 487 015 |
| 2024 წლის ბოლოს                | -                  | 2 595 074               | 135 941                       | 749 284                                      | 381 833                     | 67 352                  | 29 397                          | -    | 93 268                          | 4 052 149 |

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

5. არამატერიალური აქტივები

| ლარი                          | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი   |
|-------------------------------|------------|------------|------|--------|
| 2023 წლის ბოლოს               | 36 922     |            |      | 36 922 |
| შემოსავლა                     | 6 503      |            |      | 6 503  |
| გასვლა                        |            |            |      | -      |
| 2024 წლის ბოლოს               | 43 425     | -          | -    | 43 425 |
|                               |            |            |      |        |
|                               | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი   |
| დაგროვილი ამორტიზაცია         |            |            |      |        |
| 2023 წლის ბოლოს               | 13 439     |            |      | 13 439 |
| პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი   | -          |            |      | -      |
| გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია |            |            |      | -      |
| 2024 წლის ბოლოს               | 13 439     | -          | -    | 13 439 |
|                               |            |            |      |        |
|                               | პროგრამები | ლიცენზიები | სხვა | ჯამი   |
| საბალანსო რირებულება          |            |            |      |        |
| 2023 წლის ბოლოს               | 23 483     | -          | -    | 23 483 |
| 2024 წლის ბოლოს               | 29 986     | -          | -    | 29 986 |

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                    | 12/31/24 | 12/31/23 |
|--------------------------|----------|----------|
| ფული სალაროში            | 30 871   | 14 801   |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 53 895   | 791 678  |
|                          | 84 766   | 806 479  |

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 12/31/24  | 12/31/23  |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები   | 3 247 347 | 2 576 188 |
| საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი | (201 603) | (114 096) |
| სხვა მოთხოვნები                    | 46 761    | 29 901    |
|                                    | 3 092 505 | 2 453 353 |

8. მარაგები

მარაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                  | 12/31/24 | 12/31/23 |
|------------------------|----------|----------|
| მზა პროდუქცია          | 0        | 0        |
| ნედლეული               | 677 301  | 617 482  |
| დაუმთავრებელი წარმოება | -        | -        |
| საქონელი               | -        | -        |
| სხვა მარაგები          | 113 172  | 81 058   |
|                        | 790 473  | 698 541  |

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                   | 12/31/24  | 12/31/23  |
|-------------------------|-----------|-----------|
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 4 040 464 | 4 491 557 |
| გადასახელი ხელფასები    | -         | (893)     |
| გადასახდელი პროცენტები  | -         | -         |
| გადასახდელი დივიდენდები | -         | -         |
| სხვა ვალდებულებები      | -         | -         |
|                         | 4 040 464 | 4 490 664 |

10. საინვესტიციო ქონება

| საინვესტიციო ქონება                             | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| რეალური ღირებულება 1.01.2024                    |            |            |
| მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან |            |            |
| რეალური ღირებულება 31.12.2024                   | -          | -          |
|                                                 | -          | -          |

11. სესხები

| ლარი                            | მოკლევადიანი |          | გრძელვადიანი |           |
|---------------------------------|--------------|----------|--------------|-----------|
|                                 | 12/31/24     | 12/31/23 | 12/31/24     | 12/31/23  |
| ბანკის სესხები                  | -            | -        | 2 711 960    | 1 764 137 |
| დაკავშირებული მხარეების სესხები |              |          | 0            |           |
| ოვერდრაფტები                    |              |          |              |           |
| სულ სესხები                     | -            | -        | 2 711 960    | 1 764 137 |

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2032 წლის 05 ივნისი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 8.41% ევროში, 12% ლარში. საწარმოს დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად რომელთა ღირებულება აღემატება 500,000 ლარს. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფულადი ნაკადების მოძრაობა    | ფინანსური ინდიკატორები | დამოკიდებული მხარეები |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| სესხის ძირის დაფარვა         | 554848.11              |                       |
| სესხის აღება                 | 1502671.48             |                       |
| პროცენტის დაფარვა            | 239070.87              |                       |
| არაფულადი ნაკადების მოძრაობა |                        |                       |
| პროცენტის დარიცხვა           |                        |                       |
| გადაფასება                   |                        |                       |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი       |                        |                       |

## 12. ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                      | 12/31/24          | 12/31/23          |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| მზა პროდუქციის რეალიზაცია | 18 622 551        | 15 619 301        |
| ნედლეულის რეალიზაცია      | -                 | -                 |
| მომსახურების რეალიზაცია   | -                 | -                 |
|                           | <b>18 622 551</b> | <b>15 619 301</b> |

## 13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                          | 12/31/24          | 12/31/23          |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| მზა პროდუქციის თვითღირებულება | 15 003 465        | 12 306 057        |
| ნედლეულის თვითღირებულება      | -                 | -                 |
| მომსახურების თვითღირებულება   | -                 | -                 |
|                               | <b>15 003 465</b> | <b>12 306 057</b> |

## 14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 12/31/24         | 12/31/23         |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| სარეკლამო ხარჯები               | 1 768 999        | 1 656 231        |
| საწვავის ხარჯი                  | 406 243          | 26 812           |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი | 172 924          | 98 311           |
| რეალიზაციის დანახარჯები         | -                | -                |
|                                 | <b>1 781 354</b> | <b>1 781 354</b> |

## 15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                                                   | 12/31/24       | 12/31/23      |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი                 | 48 867         | 38 640        |
| მარაგების გაუფასურება                                  | -              | -             |
| დაზღვევის ხარჯი                                        | 57 463         | 20 409        |
| მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი                      | -              | -             |
| მოგების გადასახადის ხარჯი -<br>კანონმდებლობის თანახმად | -              | -             |
| ქონების გადასახადი                                     | 33 430         | 24 395        |
|                                                        | <b>139 759</b> | <b>83 444</b> |

## 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                       | 12/31/24       | 12/31/23         |
|----------------------------|----------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება         | 221 531        | 239 481          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | 49 339         | 19 539           |
| საგადასახადო ხარჯი         | -              | -                |
| საკონსულტაციო ხარჯი        | 37 557         | 39 595           |
| რემონტის ხარჯი             | 40 616         | 36 740           |
| ბანკის მომსახურება         | 2 229          | 1 695            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები  | 2 301          | -                |
| იჯარის ხარჯი               | -              | -                |
| მივლინების ხარჯები         | 10 905         | 1 219            |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 91 276         | 684 010          |
| კომუნიკაციის ხარჯები       | 5 926          | 5 913            |
|                            | <b>457 680</b> | <b>1 028 192</b> |

## 17. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

|                     | 12/31/24          | 12/31/23          |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| პირდაპირი მასალები  | 13 104 249        | 11 091 105        |
| შრომითი ანაზღაურება | 850 213           | 455 322           |
| კომუნალურები        | 428 844           | 365 108           |
| იჯარა               | 12 000            | 6 000             |
| ცვეთა               | 494 240           | 379 721           |
| დამხმარე მასალები   | 39 723            | 1 200             |
| რემონტები           | 13 839            | 3 249             |
| სხვა                | 60 358            | 4 353             |
|                     | <b>15 003 465</b> | <b>12 306 057</b> |

## 18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                                 | 12/31/24       | 12/31/23       |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| ბანკის სესხის პროცენტი               | 239 071        | 240 265        |
| დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი | -              | -              |
| სხვა ფინანსური ხარჯები               | 12 302         | 1 217          |
|                                      | <b>251 373</b> | <b>241 482</b> |

## 19. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                    | 12/31/24 | 12/31/23 |
|-------------------------|----------|----------|
| მიმდინარე მოგების ხარჯი | -        | -        |
|                         | -        | -        |

## 20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

### შენიშვნები-14

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### ფინანსური ვალდებულებები

| ლარი                          | გრძელვადიანი<br>ვალდებულებები | მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>2024 წლის დასაწყისში</b>   |                               |                               |
| სესხები                       | 2 711 960                     |                               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები |                               | 4 040 464                     |
| <b>2024 წლის ბოლოს</b>        | <b>2 711 960</b>              | <b>4 040 464</b>              |

ფინანსური აქტივები

| ლარი                                       | გრძელვადიანი<br>აქტივები | მოკლევადიანი<br>აქტივები |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>2024 წლის დასაწყისში</b>                |                          |                          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები |                          | 84 766                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    |                          | 3 092 505                |
| გაცემული სესხები                           |                          | -                        |
| <b>2024 წლის ბოლოს</b>                     | -                        | <b>3 177 271</b>         |

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორულ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.



## სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| ფინანსური აქტივები                         | შენიშვნა | ლარი             | დოლარი   | ევრო     | სულ              |
|--------------------------------------------|----------|------------------|----------|----------|------------------|
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6        | 84 766           |          |          | 84 766           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7        | 3 092 505        |          |          | 3 092 505        |
| გაცემული სესხები                           |          | -                |          |          | -                |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>              | <b>-</b> | <b>3 177 271</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>3 177 271</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები            | შენიშვნა  | ლარი             | დოლარი   | ევრო          | სულ              |
|------------------------------------|-----------|------------------|----------|---------------|------------------|
| სესხები                            | 11        | 2 701 505        | -        | 10 455        | 2 711 960        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 9         | 4 040 464        |          |               | 4 040 464        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>20</b> | <b>6 741 969</b> | <b>-</b> | <b>10 455</b> | <b>6 752 424</b> |

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

## პირობითი ვალდებულება

კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები დებიტორებთან . კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ასახული აქვს პერიოდის ბოლოს არსებული დებიტორული დავალიანების 6.2%.

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებული შემდეგ ვალუტებში:

| ფინანსური აქტივები                         | შენიშვნა | ლარი             | დოლარი   | ევრო     | სულ              |
|--------------------------------------------|----------|------------------|----------|----------|------------------|
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6        | 84 766           |          |          | 84 766           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7        | 3 092 505        |          |          | 3 092 505        |
| გაცემული სესხები                           |          | -                |          |          | -                |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>              | -        | <b>3 177 271</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>3 177 271</b> |

  

| ფინანსური ვალდებულებები            | შენიშვნა  | ლარი             | დოლარი   | ევრო          | სულ              |
|------------------------------------|-----------|------------------|----------|---------------|------------------|
| სესხები                            | 11        | 2 701 505        | -        | 10 455        | 2 711 960        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 9         | 4 040 464        |          |               | 4 040 464        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>20</b> | <b>6 741 969</b> | <b>-</b> | <b>10 455</b> | <b>6 752 424</b> |

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინადახედული მექანიზმი გულისხმობს აკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები დებიტორებთან . კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ასახული აქვს პერიოდის ბოლოს არსებული დებიტორული დავალიანების 6.2%.

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

პოვარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

