

**შპს „სის ბიზნეს სერვისი“**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

## **შპს „სის ბიზნეს სერვისი“**

### **კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

#### **შინაარსი**

|                                                                     |   |
|---------------------------------------------------------------------|---|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....             | 2 |
| კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                  | 3 |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....                | 4 |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 5 |

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | შენიშვნა | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3        | 775 634          | 588 818          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>775 634</b>   | <b>588 818</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4        | 1 956 051        | 717 738          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები              | 5        | 87 780           | 168 901          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6        | 787 257          | 472 626          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     |          | 8 626            | 8 533            |
| საგადასახადო აქტივები                       |          | -                | 132 322          |
| მისაღები პროცენტები                         |          | 94 626           | 115 280          |
| გადახდილი ავანსები                          | 7        | 5 664 108        | 5 530 747        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>8 598 447</b> | <b>7 146 147</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>9 374 081</b> | <b>7 734 965</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 18 106           | 18 106           |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                 |          | 8 376 405        | 4 929 032        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          | <b>8 394 511</b> | <b>4 947 138</b> |
| <b>არამაკონტროლებელი წილი</b>               |          | <b>(93 237)</b>  | <b>(88 560)</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 8        | 571 390          | 2 494 311        |
| საგადასახადო ვალდებულება                    |          | 292 236          | 12 138           |
| მოკლევადიანი სესხები                        |          | 209 181          | 369 938          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>1 072 806</b> | <b>2 876 387</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>1 072 806</b> | <b>2 876 387</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>9 374 081</b> | <b>7 734 965</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | მენიშვნა | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3        | 775 634          | 588 818          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>775 634</b>   | <b>588 818</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4        | 1 956 051        | 717 738          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები              | 5        | 87 780           | 168 901          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6        | 787 257          | 472 626          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     |          | 8 626            | 8 533            |
| საგადასახადო აქტივები                       |          | -                | 132 322          |
| მისაღები პროცენტები                         |          | 94 626           | 115 280          |
| გადახდილი ავანსები                          | 7        | 5 664 108        | 5 530 747        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>8 598 447</b> | <b>7 146 147</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>9 374 081</b> | <b>7 734 965</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 18 106           | 18 106           |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                 |          | 8 376 405        | 4 929 032        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          | <b>8 394 511</b> | <b>4 947 138</b> |
| <b>არამაკონტროლებელი წილი</b>               |          | <b>(93 237)</b>  | <b>(88 560)</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 8        | 571 390          | 2 494 311        |
| საგადასახადო ვალდებულება                    |          | 292 236          | 12 138           |
| მოკლევადიანი სესხები                        |          | 209 181          | 369 938          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>1 072 806</b> | <b>2 876 387</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>1 072 806</b> | <b>2 876 387</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>9 374 081</b> | <b>7 734 965</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი  
დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                                                                   | მენიშვნა | 31.12.2024         | 31.12.2023         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ამონაგები</b>                                                                  | 9        | 12 205 241         | 8 819 673          |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                      |          | (3 210 341)        | (4 481 171)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                              |          | <b>8 994 900</b>   | <b>4 338 502</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                          |          | (1 574 025)        | (1 439 355)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                              |          | (174 483)          | (250 020)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                             |          | 53 778             | 14 372             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                  |          | (19 017)           | (174 838)          |
| იჯარის ხარჯი                                                                      |          | (83 361)           | (80 324)           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                 | 10       | (868 702)          | (1 067 606)        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                     |          | <b>(2 665 810)</b> | <b>(2 997 772)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                          |          | <b>6 329 090</b>   | <b>1 340 730</b>   |
| მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება                                        |          |                    |                    |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან:                        | 14       | 243 401            | (67 605)           |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                     |          | (403 669)          | 427 898            |
|                                                                                   |          | (160 267)          | 360 293            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br/>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |          | <b>6 168 823</b>   | <b>1 701 023</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                                |          | (408 919)          | -                  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                            |          | <b>5 759 904</b>   | <b>1 701 023</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                                             |          | -                  | -                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                     |          |                    |                    |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                         |          | <b>5 759 904</b>   | <b>1 701 023</b>   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებული</b>                            |          |                    |                    |
| ჯგუფზე                                                                            |          | 5 764 580          | 1 715 601          |
| არამაკონტროლებელ წილზე                                                            |          | (4 677)            | (14 578)           |
|                                                                                   |          | <b>5 759 904</b>   | <b>1 701 023</b>   |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

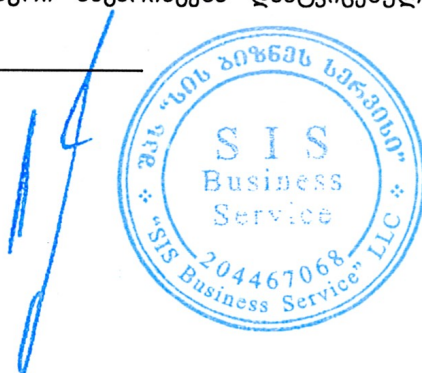
**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                                        | შენიშვნა | 31.12.2024         | 31.12.2023         |
|--------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ამონაგები</b>                                       | 9        | 12 205 241         | 8 819 673          |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>           |          | (3 210 341)        | (4 481 171)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>8 994 900</b>   | <b>4 338 502</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                               |          | (1 574 025)        | (1 439 355)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                   |          | (174 483)          | (250 020)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                  |          | 53 778             | 14 372             |
| საპროცენტო ხარჯი                                       |          | (19 017)           | (174 838)          |
| იჯარის ხარჯი                                           |          | (83 361)           | (80 324)           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 10       | (868 702)          | (1 067 606)        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                          |          | <b>(2 665 810)</b> | <b>(2 997 772)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                               |          | <b>6 329 090</b>   | <b>1 340 730</b>   |
| მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება             |          |                    |                    |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო               | 14       | 243 401            | (67 605)           |
| ოპერაციებიდან:                                         |          |                    |                    |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)          |          | (403 669)          | 427 898            |
|                                                        |          | (160 267)          | 360 293            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>    |          | <b>6 168 823</b>   | <b>1 701 023</b>   |
| <b>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                       |          |                    |                    |
| მოგების გადასახადი                                     |          | (408 919)          | -                  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                 |          | <b>5 759 904</b>   | <b>1 701 023</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                  |          | -                  | -                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>          |          |                    |                    |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>              |          | <b>5 759 904</b>   | <b>1 701 023</b>   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებული</b> |          |                    |                    |
| ჯგუფზე                                                 |          | 5 764 580          | 1 715 601          |
| არამაკონტროლებელ წილზე                                 |          | (4 677)            | (14 578)           |
|                                                        |          | <b>5 759 904</b>   | <b>1 701 023</b>   |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

**კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება**

|                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება | სულ              | არამაკონტრო<br>ლებელი წილი | სულ<br>კაპიტალი  |
|-----------------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>17 800</b>         | <b>3 289 576</b>         | <b>3 307 376</b> | <b>(73 981)</b>            | <b>3 233 395</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                | 306                   |                          | 306              |                            | 306              |
| წლის მთლიანი სრული<br>შემოსავალი/ზარალი |                       | 1 715 601                | 1 715 601        | (14 578)                   | 1 701 023        |
| გადახდილი დივიდენდები                   |                       | (76 145)                 | (76 145)         |                            | (76 145)         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები               |                       |                          | -                |                            | -                |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>18 106</b>         | <b>4 929 032</b>         | <b>4 947 138</b> | <b>(88 559)</b>            | <b>4 858 579</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                | -                     |                          | -                |                            | -                |
| წლის მთლიანი სრული<br>შემოსავალი/ზარალი |                       | 5 764 580                | 5 764 580        | (4 677)                    | 5 759 904        |
| გადახდილი დივიდენდები                   |                       | (2 317 207)              | (2 317 207)      |                            | (2 317 207)      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები               |                       |                          | -                |                            | -                |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>18 106</b>         | <b>8 376 405</b>         | <b>8 394 511</b> | <b>(93 236)</b>            | <b>8 301 276</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

**კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება**

|                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება | სულ              | არამაკონტრო<br>ლებელი წილი | სულ<br>კაპიტალი  |
|-----------------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>17 800</b>         | <b>3 289 576</b>         | <b>3 307 376</b> | <b>(73 981)</b>            | <b>3 233 395</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                | 306                   |                          | 306              |                            | 306              |
| წლის მთლიანი სრული<br>შემოსავალი/ზარალი |                       | 1 715 601                | 1 715 601        | (14 578)                   | 1 701 023        |
| გადახდილი დივიდენდები                   |                       | (76 145)                 | (76 145)         |                            | (76 145)         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები               |                       |                          | -                |                            | -                |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>18 106</b>         | <b>4 929 032</b>         | <b>4 947 138</b> | <b>(88 559)</b>            | <b>4 858 579</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                | -                     |                          | -                |                            | -                |
| წლის მთლიანი სრული<br>შემოსავალი/ზარალი |                       | 5 764 580                | 5 764 580        | (4 677)                    | 5 759 904        |
| გადახდილი დივიდენდები                   |                       | (2 317 207)              | (2 317 207)      |                            | (2 317 207)      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები               |                       |                          | -                |                            | -                |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>18 106</b>         | <b>8 376 405</b>         | <b>8 394 511</b> | <b>(93 236)</b>            | <b>8 301 276</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



## კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2004 წლის 19 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ნ. ნიკოლაძის ქუჩა №7. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა კავშირგაბმულობა (კავშირგაბმულობის მოწყობილობების იმპორტი, რეალიზაცია და მონტაჟი). 2010 წლიდან დღემდე კომპანია ჩართულია "ყარსი-ახალქალაქის რკინიგზის" მშენებლობის პროექტში, სადაც კავშირგაბმულობასთან ერთად ახორციელებს კონკრეტულად ახალქალაქის რკინიგზის სადგურის შენობის მშენებლობას. კომპანია ასევე ახორციელებს ლიფტების იმპორტსა და მონტაჟს, სურსათის პროდუქტების იმპორტს და რეალიზაციას. კომპანიას გააჩნია 1 სათაო ოფისი თბილისში და საჭიროების მიხედვით რეგიონებში, სადაც მიმდინარეობს მშენებლობები/სამუშაოები.

კომპანიის წილი განაწილებულია შემდეგნაირად:

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| ვლადიმერ ლახტენკოვი (01191013702) | 80% |
| სტეფანე ზაზუნაშვილი (01011018839) | 20% |

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“-ს შვილობილი საწარმოს ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ამწე და გადასაზიდი მოწყობილობების/მანქანების (მ.შ. ლიფტების) და ამძრავთა სისტემების და მათი ნაწილების აწყობა, წარმოება, მიწოდება, მონტაჟი, დემონტაჟი, რემონტი და მოწყობა. აღნიშნულ სფეროში მომსახურების გაწევა, მათ შორის სერვის ცენტრის და სასწავლო ცენტრის მოწყობის გზითაც; ზემოაღნიშნული სფეროსთვის საავარიო სადისპეტჩერო სამსახურის მოწყობა; აღნიშნულ სფეროში კონსტრუირება, პროექტირება და საჭირო ტექნოლოგიების დანერგვა.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შპს „სტუ“ – 74% წილის ფლობით როგორც 2023 ასევე 2024 წელს.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

როგორც ჯგუფის ასევე შვილობილი კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

## საადრიცხო პოლიტიკა

### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|           | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------|------------|------------|
| 1 USD/GEL | 2.8068     | 2.6894     |
| 1 EUR/GEL | 2.9306     | 2.9753     |

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

|                                     | წელი |
|-------------------------------------|------|
| ნაგებობები                          | 10   |
| მანქანა-დანადგარები                 | 1-6  |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 2-5  |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 1-5  |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 5-7  |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 3-5  |

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

## მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

## საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადო საკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

## მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ძირითადი საშუალებები

|                                        | ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვი<br>ლობა | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპო<br>რტო<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმო<br>წყობა | სულ         |
|----------------------------------------|------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                  |            |                         |                           |                               |                                 |                                                  |             |
| 31 დეკემბერი 2023                      | 122 420    | 217 897                 | 89 965                    | 24 336                        | 1 700 058                       | 2 351                                            | 2 157 027   |
| შემოსვლა                               | 224 544    | 19 945                  | 15 187                    | 1 058                         | 189 543                         | -                                                | 450 277     |
| გასვლა                                 | (103 487)  | -                       | -                         | -                             | (34 633)                        | -                                                | (138 120)   |
| 31 დეკემბერი 2024                      | 243 477    | 237 842                 | 105 152                   | 25 395                        | 1 854 968                       | 2 351                                            | 2 469 184   |
| <b>ცვეთა და<br/>გაუფასურება</b>        |            |                         |                           |                               |                                 |                                                  |             |
| 31 დეკემბერი 2023                      | (29 316)   | (171 496)               | (84 930)                  | (23 615)                      | (1 256 502)                     | (2 351)                                          | (1 535 992) |
| პერიოდის<br>ცვეთა                      | (1 530)    | (24 003)                | (5 042)                   | (834)                         | (143 074)                       | -                                                | (174 483)   |
| გასვლა                                 | 18 034     | -                       | -                         | -                             | 31 108                          | -                                                | 49 142      |
| 31 დეკემბერი 2024                      | (12 813)   | (195 499)               | (89 972)                  | (24 449)                      | (1 368 468)                     | (2 351)                                          | (1 693 550) |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> |            |                         |                           |                               |                                 |                                                  |             |
| 31 დეკემბერი 2023                      | 93 104     | 46 401                  | 5 035                     | 721                           | 443 556                         | 0                                                | 588 818     |
| 31 დეკემბერი 2024                      | 230 665    | 42 343                  | 15 180                    | 946                           | 486 500                         | 0                                                | 775 634     |

**4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

|                                 | 2024             | 2023           |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 3 069            | 222 335        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 137 607          | 495 389        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | -                | 14             |
| საბანკო დეპოზიტები              | 1 815 375        |                |
| <b>სულ</b>                      | <b>1 956 051</b> | <b>717 738</b> |

**5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

|                                   | 2024          | 2023           |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| ნედლეული და მასალები              | 42 799        | 119 626        |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 44 981        | 49 275         |
| <b>სულ</b>                        | <b>87 780</b> | <b>168 901</b> |

**6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

|                                          | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| -                                        |                |                |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 697 430        | 309 629        |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი               | -              | -              |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 89 827         | 162 997        |
| <b>სულ</b>                               | <b>787 257</b> | <b>472 626</b> |

**7. გადახდილი ავანსები**

|                                              | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები             | 133 196          | 98 543           |
| უცხოელი მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები | 213 006          | 342 242          |
| წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება           | 5 312 153        | 5 089 961        |
| წინასწარ გადახდილი ხელფასები                 | 5 753            | -                |
| <b>სულ</b>                                   | <b>5 664 108</b> | <b>5 530 747</b> |

**8. მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები**

|                                          | 2024           | 2023             |
|------------------------------------------|----------------|------------------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები  | 92 829         | 263 544          |
| უცხოელი მომწოდებლები                     | 269 739        | 290 771          |
| მიღებული ავანსები                        | 206 617        | 1 682 934        |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 592            | 166 703          |
| ფ/პ მომსახურება                          | 394            | 4 863            |
| არარეზიდენტების მომსახურება              | -              | 81 943           |
| ტრანსპორტის იჯარა                        | -              | 2 049            |
| ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე | 1 170          | 765              |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          | 49             | 740              |
| <b>სულ</b>                               | <b>571 390</b> | <b>2 494 311</b> |

**9. ამონაგები**

|                             | 2024              | 2023             |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზიციიდან    | 12 016 129        | 8 677 453        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | 189 112           | 142 221          |
| <b>სულ</b>                  | <b>12 205 241</b> | <b>8 819 673</b> |

#### 10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                      | 2024           | 2023             |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | 468 267        | 399 972          |
| კომუნიკაციის ხარჯები                 | 12 902         | 13 092           |
| დაზღვევა                             | 27 857         | 27 905           |
| რემონტი                              | 146 934        | 89 382           |
| საკონსულტაციო ხარჯები                | 10 768         | 10 091           |
| სანქციები                            | 10 722         | 390 211          |
| რეკლამის ხარჯი                       | 4 333          | -                |
| უიმედო ვალების ხარჯი                 | 69 772         | -                |
| სხვა საერთო ხარჯი                    | 117 148        | 136 953          |
| <b>სულ</b>                           | <b>868 702</b> | <b>1 067 606</b> |

#### 11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

| საბალანსო უწყისის ნაწილი                                                 | დაკავშირებული<br>მხარის ნაშთი         | დაკავშირებული<br>მხარის ნაშთი         |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>ნაშთები შვილობილ საწარმოსთან</b>                                      |                                       |                                       |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                    |                                       |                                       |
| გაცემული სესხები                                                         | 116 582                               | 93 680                                |
|                                                                          | <b>2024</b>                           | <b>2023</b>                           |
| <b>მოგება/ზარალის ნაწილი</b>                                             | <b>დაკავშირებული<br/>მხარის ნაშთი</b> | <b>დაკავშირებული<br/>მხარის ნაშთი</b> |
| <b>შვილობილი საწარმოს ოპერაციები</b>                                     |                                       |                                       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                               | -                                     | -                                     |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                  | -                                     | -                                     |
| საპროცენტო ხარჯები                                                       | -                                     | 4 470                                 |
| საპროცენტო შემოსავლები                                                   | 13 455                                | 5 163                                 |
| საკურსო შემოსავალი                                                       | 5 164                                 | 1 751                                 |
| საკურსო ხარჯი                                                            | -                                     | 1 915                                 |
|                                                                          | <b>2024</b>                           | <b>2023</b>                           |
| დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე<br>გაცემული ანაზღაურება | 291 357                               | 288 979                               |
| <b>სულ</b>                                                               | <b>291 357</b>                        | <b>288 979</b>                        |

#### 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.