

შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/N205295278)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ 205295278)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საერთო დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ 205295278) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა სტანდარტის შესაბამისად („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 სექტემბერს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია

დირექტორი შმაგი ლონდარიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელგრო მოტორსი“

ELGRO MOTORS LLC

205295278

ტელ: 2190909, მობ: 571203330

შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ205295278)  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

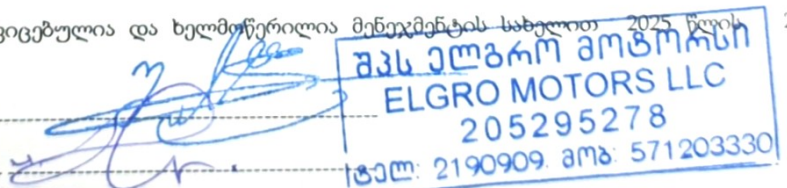
შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ205295278)

| ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის<br>ცვლილების შესახებ | 01.01.2024-31.12.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2022-<br>31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| ამონაგები                                               | 18406233              | 13381944              | 13 321 738                |
| თვითღირებულება                                          | 14729684              | 11,417,615            | 11 125 138                |
| <b>საერთო მოგება</b>                                    | <b>3,676,549</b>      | <b>1 964 329</b>      | <b>2 196 600</b>          |
| სხვა შემოსავლები (გრანტები და სხვა)                     | -                     | -                     | -                         |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                          | (1611307)             | ((613 256)            | (450 176)                 |
| მიწოდების დანახარჯები                                   | (257906)              | (37 8032)             | (497 976)                 |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                     | -                     | 0                     | 259 627                   |
| სხვა შემოსავალი/ ხარჯები                                | (63110)               | (191 966)             | (21 289)                  |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                               | <b>(1932323)</b>      | <b>(1183254)</b>      | <b>(709 813)</b>          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                | <b>1 744 226</b>      | <b>781075</b>         | <b>1 486 787</b>          |
| ფინანსური შემოსავალი                                    | -                     | -                     | -                         |
| ფინანსური ხარჯი                                         | (353,799)             | (226 760))            | (232 615)                 |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                | (353,799)             | (226 760 )            | (232 615)                 |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                               | <b>1 390 427</b>      | <b>554 315</b>        | <b>1 254 171</b>          |
| <b>წინა პერიოდში</b>                                    |                       |                       |                           |
| მოგების გადასახადი                                      | -                     | (18 720)              | 66 619)                   |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                  | <b>1 390 427</b>      | <b>535 595</b>        | <b>1 187 552</b>          |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                  |                       |                       |                           |
| შემოსულობა ძირითადი საშუალებების<br>გადაფასებიდან       | -                     | -                     | -                         |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                | <b>1 390 427</b>      | <b>535 595</b>        | <b>1 187 552</b>          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის  
სექტემბერს

დირექტორი შმაგი ლონდარიძე

მთავარი ბუღალტერი



## შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ205295278)

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება          | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 1,233,257        | 1 573 127        | 1 299 025        |
| არამატერიალური აქტივები                     | 966              | 1,968            | 2 76             |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                     |                  |                  |                  |
|                                             | <b>1 234 223</b> | <b>1 575 095</b> | <b>1 301 79</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 306,389          | 1278058          | 172 558          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 2,517,615        | 3018372          | 1 712 377        |
| საგადასახადო აქტივები                       | 3083             |                  |                  |
| მარაგები                                    | 4,198,231        | 3,274,124        | 3 478 489        |
|                                             | <b>7 025 318</b> | <b>7 570 554</b> | <b>5 363 424</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     | <b>8 259 541</b> | <b>9 145 649</b> | <b>6 665 214</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |                  |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 5,606,598        | 4,790,687        | 4 610 546        |
|                                             | <b>5,606,598</b> | <b>4,790,687</b> | <b>4 610 546</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 1,786,843        | 2,687,539        | 561 523          |
|                                             | <b>1,786,843</b> | <b>2,687,539</b> | <b>561 523</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები          | 524,044          | 1,290,019        | 1 162 218        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 125,980          | 321209           | 213 247          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                  | 0                | 0                | 36 538           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 216,076          | 56194            | 80 777           |
| სახელფასო ვალდებულებები                     | 0                | 234              | 234              |
| გადასახდელი პროცენტი                        | 0                | 131              | 131              |
|                                             | <b>2 652 923</b> | <b>1 667 442</b> | <b>1 493 145</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>2,652,943</b> | <b>4 354 981</b> | <b>2 054 668</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <b>8,259,541</b> | <b>9145649</b>   | <b>6 665 214</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 სექტემბერს

დირექტორი შმაგი ლონდარიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელგრო მოტორსი“  
ELGRO MOTORS LLC  
205295278  
ტელ: 190909, მობ: 57120333

## შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ205295278)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
(თანხები გამოხატულია ლარში)

| ისტორიული ღირებულება                | დამფუძნებლის<br>შენატანი | გაუნაწილებელი<br>მოგება (ზარალი) | რეზერვები | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------|
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის          | 0                        | 2435862                          | 0         | 2435862         |
| წილის კაპიტალის შევსება             | 0                        | 0                                | 0         | 0               |
| წმინდა მოგება (ზარალი)              | 0                        | 1431260                          | 0         | 1431260         |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი |                          | 0                                |           | 0               |
| რეკლასიფიკაცია                      |                          | 0                                |           | 0               |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის          | 0                        | 3867122                          | 0         | 3867122         |
| წილის კაპიტალის შევსება             | 0                        | 0                                | 0         | 0               |
| წმინდა მოგება (ზარალი)              | 0                        | 1120934                          | 0         | 1120934         |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი |                          | 377510,36                        |           | 377510,36       |
| რეკლასიფიკაცია                      |                          | 0                                |           | 0               |
| 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის          | 0                        | 4610546                          | 0         | 4610546         |
| წილის კაპიტალის შევსება             | 0                        | 0                                | 0         | 0               |
| წმინდა მოგება (ზარალი)              | 0                        | 535595                           | 0         | 535595          |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი |                          | 361714                           |           | 361714          |
| რეკლასიფიკაცია                      |                          | 0                                |           | 0               |
| 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის          | 0                        | 4,790,687                        | 0         | 4,790,687       |
| წილის კაპიტალის შევსება             | 0                        | 0                                | 0         | 0               |
| წმინდა მოგება (ზარალი)              | 0                        | 1,257,316                        | 0         | 535595          |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი |                          | -441,405                         |           | 361714          |
| რეკლასიფიკაცია                      |                          | 0                                |           | 0               |

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის საბჭოში 2025 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი შმაგი ლონდარიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ელგრო მოტორსი  
ELGRO MOTORS LLC  
205295278  
იკილ: 2190909. მოხ: 571203330

## შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ205295278)

|                                                                                                    |             |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ                                                     | 31.12.2024  | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 2 721 620 9 | 1105500    | 15804768   |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                 | 28187878    | 1105500    | 15804768   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                            | 1,278,058   | 172558     | 529119     |

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

306,389

1,278,058

172558

139502

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი შმაგი ლონდარიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ელგრო მოტორსი  
ELGRO MOTORS LLC  
205295278  
ტელ 2190909 მზ 571203330

შპს „ელგრო მოტორსი“ (ს/ნ 205295278), კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი 12 კმ.

კომპანიის დამუშნებული პარტნიორები არიან: ხათუნა შავშიშვილი, (პ/ნ 22001006193) - 100%;

კომპანიის საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 22/12/2009

დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2010 წლის 01 იანვრიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სავალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით, საბითუმო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით, ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი, რომელიც განხორციელებული აქვს იურიდიულ მისამართზე განთავსებული დამფუძნებელი პირის საკუთრებაში არსებული იჯარით აღებული ფართიდან.

**ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა**

დირექტორი - შმაგი ლონდარიძე, (პ/ნ 01005028697)

**დასაქმებულთა რაოდენობა**

|                                | 2024 | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|------|------|------|
| დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა | 25   | 25   | 13   |
| სულ                            | 25   | 25   | 13   |

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

**2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი**

საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**2.2 შესაბამისობის განცხადება.**

**2.2 შეფასების საფუძველი**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს,

**2.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

სპეციფიკური აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

ყველა სხვა საზღაური, საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი, როგორც წესი, აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. გარკვეული ტრანზაქციის დასრულების მიხედვით, რაც დგინდება მთლიანი განსახორციელებელი მომსახურების ფაქტობრივად განხორციელებული ნაწილის გათვალისწინებით.

#### 2.4 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                               | მომსახურების ვადა |
|-------------------------------------|-------------------|
| კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა | 2-5               |
| საოფისე ავეჯი                       | 10                |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 10                |
| შენობები                            | 20                |
| ნაგებობები                          | 20                |
| ინვენტარი                           | 2-5               |

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

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

#### 2.5 საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

#### 2.6 არამატერიალური აქტივები

##### ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

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

##### კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები

როგორც წესი, განვითარების ხარჯები წარმოდგენენ კომპანიისთვის მნიშვნელოვან შიგნით წარმოქმნილ არამატერიალურ აქტივებს. ინდივიდუალურ პროექტებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია პროექტის სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი და

დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: (ა) შესაძლებელია განვითარების ხარჯების ზუსტად შეფასება, (ბ) დადასტურებულია პროდუქტის ტექნიკური შესაძლებლობები და (გ) ხელმძღვანელობას აქვს განზრახვა და უნარი დაასრულოს არამატერიალური აქტივი და გამოიყენოს ან გაყიდოს იგი.

კომპანიის მიერ მართულ ბიზნესის სახეობაზე და კომპანიის მიერ მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, როგორც წესი, გონივრულად დადასტურდება ის ფაქტი, რომ არამატერიალური აქტივი წარმოქმნის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, პროდუქტის ბაზარზე გავლამდე მცირე ხნით ადრე. აღნიშნულ დრომდე გაწეული ხარჯები არ ექვემდებარება აღდგენას.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ძირითადად დაკავშირებულია სუბიექტის შიგნით განვითარებულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან და დაპატენტებულ საავტორო გადაცემებსა და პროცესებთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარებიან ზემოთ მითითებულ, ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივების სადრიცხოვო პოლიტიკას.

#### ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების 5-წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

#### 2.7 განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდუდესი აქტივის გამოყენებით მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელსა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულადი სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულადი სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიმბეჭდილია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და იმ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებაც ხდება.

#### 2.8 განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს სასარგებლო მომსახურების 10-წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

#### 2.9 პროცენტები და დივიდენდები

საწარმომ ცალ-ცალკე უნდა წარადგინოს პროცენტებისა და დივიდენდების სახით მიღებული და გაცემული ფულადი ნაკადები. ამგვარი ფულადი ნაკადები წლების მანძილზე უცვლელად უნდა იყოს კლასიფიცირებული როგორც საოპერაციო, საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობა. მის ფასს – საწარმოს უფლება აქვს, გადახდილ პროცენტებს, ასევე მიღებულ პროცენტებსა და დივიდენდებს მიანიჭოს საოპერაციო ფულადი ნაკადების კლასიფიკაცია, რადგან ისინი მონაწილეობს მოგების ან ზარალის განსაზღვრაში. მეორე მხრივ, გადახდილი პროცენტების, მიღებული პროცენტებისა და დივიდენდების კლასიფიცირება შესაძლებელია, როგორც საფინანსო და საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, შესაბამისად, რადგან ამგვარი ფულადი ნაკადები ფინანსური რესურსების მოზიდვის დანახარჯებია, ან ინვესტიციებიდან მიღებული უკუგება.

საწარმოს უფლება აქვს, გაცემულ დივიდენდებს მიანიჭოს საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადის კლასიფიკაცია, რადგან ამგვარი ფულადი ნაკადები ფინანსური რესურსების მოზიდვის დანახარჯებია. მეორე მხრივ, გაცემული დივიდენდები ასევე შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების კომპონენტი, რადგან დივიდენდები გაიცემა საოპერაციო ფულადი ნაკადებიდან.

#### 2.10 ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები, შეზღუდული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ბანკში, მოქცეულია სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების შეფასების კატეგორიაში.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახადი, მათ გარდა, რომლის გაყიდვასაც გეგმავს კომპანია უახლოეს მომავალში. ისინი შეტანილია მიმდინარე აქტივებში, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ისინი კლასიფიცირებულია, როგორც არამიმდინარე აქტივები.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები და შედეგად აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის განხორციელებულ ყველა გადახდილ და მიღებულ საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯების და ყველა სხვა საპრემიო შენატანის თუ დისკონტის განუყოფელ ნაწილს. მოგება და ზარალი შესულია მოგება-ზარალის უწყისში, როდესაც სესხები და დებიტორული დავალიანებები არ არის აღიარებული ან გაუფასურებულია, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

#### 2.11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

#### 1.12 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

#### 1.13 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების ჰეჯირება).

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

|                                                    | USD    | EUR    | RUR    |
|----------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2.8068 | 2.9306 | 2.5405 |

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

#### 1.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის წლიური მოგების 15%. 2016 წელი ეს არის ბოლო საანგარიშგებო პერიოდი, რომლის დროსაც მოგების გადასახადის გაანგარიშება მოხდა ამ პრინციპით.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებები ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

#### 1.15 კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას.

#### 1.16 დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

**1.17 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები**

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

**2.20 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები**

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დარიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განხორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განხორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

**2.21 ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

**2.22 აქტივების გაუფასურება, (გარდა მარაგისა)** საწარმო მის აქტივებს გარდა მარაგისა, რომელიც გაუფასურებაზე ამოწმებს, მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორები, რომლებიც მოითხოვება, რომ შეფასდეს ყოველის საანგარიშგებო თარიღისათვის. აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგისა, ფასდება ინდივიდუალურ დონეზე.

**2.23 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა**

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება

## შენიშვნები

## შენიშვნა 1. ძირითადი საშუალებები

|                                             | მიწის ნაკვეთები | შენობა  | განკანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | ოჯახით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | არამატერიალური აქტივები | ეზოს მოწყობა | ჯამი       |
|---------------------------------------------|-----------------|---------|---------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------|------------|
| 2020 წლის საბალანსო ღირებულება              | 0               | 1525,41 | 40562,85            | 5044,17            | 36173,18                 | 46125,05                            | 4266,91                 | 211378,71    | 177406,97  |
| შემოსვლა                                    | 449124          | 0       | 864,4               | 0                  | 4000                     | 15915,71                            | 0                       | 35929,91     | 507867,07  |
| გასვლა/ცვეთა                                |                 | 163,43  | 9176,63             | 1191,84            | 4228,78                  | 29185,1                             | 750,69                  | 11398,44     | 59579,52   |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 წელი | 449124          | 1361,98 | 32250,62            | 3852,33            | 35944,4                  | 32855,66                            | 3516,22                 | 45910,18     | 625694,52  |
| შემოსვლა                                    | 1438069,9       | 0       | 196422,15           | 0                  | 0                        | 41454,35                            | 0                       | 28131,25     | 1710744,09 |
| გასვლა/ცვეთა                                | 943596,95       | 163,43  | 30906,68            | 1151,06            | 4228,78                  | 35431,93                            | 750,67                  | 15618,13     | 1034648,56 |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წელი | 943596,95       | 1198,55 | 197766,09           | 2701,27            | 31715,62                 | 38878,08                            | 2765,55                 | 58423,3      | 1301790,05 |
| შემოსვლა                                    | 943596,95       | 138596  | 174064              | 45056              | 55402                    | 197465                              | 8771                    | 0            | 1231600    |
| გასვლა/ცვეთა                                | 943596,95       | 70220   | 116983              | 15801              | 53290                    | 207021                              | 966                     | 0            | 1234222    |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023 წელი |                 |         |                     |                    |                          |                                     |                         |              |            |
| შემოსვლა                                    | 943596,95       | 70220   | 116983              | 15801              | 53290                    | 207021                              | 966                     | 0            | 1234222    |
| გასვლა/ცვეთა                                |                 |         |                     |                    |                          |                                     |                         |              |            |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024 წელი |                 |         |                     |                    |                          |                                     |                         |              |            |

## 2. დებიტორული დავალიანება

|                                            | 2024      |
|--------------------------------------------|-----------|
|                                            | ლარი      |
| მოთხოვნები მიწოდებებიდან და მომსახურებიდან | 2 403 204 |
| დაბრუნებას დაქვემდებარებული გადასახადები   | 0         |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ      | 72 600    |
| მოთხოვნები გადახდილი ავანსების მიხედვით    | 1811      |
| სხვა მოთხოვნები                            | 2 477 615 |
| სულ დებიტორული დავალიანება                 |           |

## 3. საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უზნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

|                                        | 2024 |
|----------------------------------------|------|
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი | (0)  |
| სულ                                    | (0)  |

## 4. შენიშვნა 4. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                             | 2020   | 2021       | 2022   | 2023          | 2024        |
|-----------------------------|--------|------------|--------|---------------|-------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 139502 | 52911<br>9 | 172558 | 1,278.05<br>8 | 306.38<br>9 |
| სულ                         | 139502 | 52911<br>9 | 172558 | 1,278.05<br>8 | 306.38<br>9 |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

## შენიშვნა 5. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

|                             | 2024      |
|-----------------------------|-----------|
| ლარი                        |           |
| ბანკის სესხები მოკლევადიანი | 524,044   |
| ბანკის სესხები გრძელვადიანი | 1,786,843 |
| სულ თანხა                   | 2 310 887 |

ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწით და შენობა-ნაგებობებით, რომლის საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1 519 946 ლარს. საბანკო სესხზე და ოვერდრაფტზე პროცენტი გადასახდელია ფიქსირებული განაკვეთით, ძირითადი თანხის 7.2%-ის ოდენობით

## შენიშვნა 6. კრედიტორული დავალიანება

|                                                      | 2024    |
|------------------------------------------------------|---------|
| ლარი                                                 |         |
| გარიგებებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები | 125,980 |
| საგადასახადო ვალდებულება                             | 216,076 |
| სახელფასო ვალდებულებები                              | 0       |
| სულ კრედიტორული დავალიანება                          | 342 076 |

გარიგებებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელ ვალდებულებებში იგულისხმება სხვადასხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

თარიღისთვის.

მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები, რომელიც ბალანსზე არის წარმოდგენილი ვალდებულებების მუხლში. მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარ გადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

#### 7. ამონაგების აღიარება.

საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას.

#### 8. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე (მსს ფასს 11.20 განყოფილება)

საპროცენტო შემოსავლების ფორმირება ხდება თავისუფალი ფულადი სახსრების სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შედეგად.

| არასაოპერაციო შემოსავლები            | 2024          |
|--------------------------------------|---------------|
| შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან        | 893149        |
| შემოსავალი ვალდებულებათა გაუქმებიდან | 0             |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი        | 0             |
| <b>ჯამი</b>                          | <b>893149</b> |

| არასაოპერაციო ხარჯები     | 2024             |
|---------------------------|------------------|
| საპროცენტო ხარჯები        | (353 799)        |
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან | (1 026 260)      |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი  | (1 423)          |
| <b>ჯამი</b>               | <b>1 381 482</b> |

#### 9. პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან. კომპანიას ვაჟს როგორც შტატის ასევე შტატარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი რომ პერსონალის ხარჯები მთლიანად არის ასახული საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის, მივლინების და ცვეთის ხარჯები.

#### 10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარის გამჟღავნებული ინფორმაცია

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ შევიდნენ გარიგებებში, რომელში შესვლაც არდაკავშირებულ მხარეებს არ შეუძლიათ, და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება გაფორმდეს ისეთივე პირობებით და მოცულობებით როგორც არდაკავშირებულ მხარეებს შორის. ყველა დაკავშირებულ მხარესთან გარიგება, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ განხორციელდა კომერციულ საფუძველზე.

საერთო კონტროლის ქვეშ ორგანიზაციები შედგება კომპანიის პარტნიორი კომპანიებისგან, რომლებიც კონტროლდება უშუალოდ ერთი ხელმძღვანელი ორგანიზაციის მიერ.

ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალის კომპენსაციის შესახებ - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში იგულისხმება ის პირები, მათ შორის ნებისმიერი დირექტორი (აღმასრულებელი ან სხვა ფუნქციის შემსრულებელი), რომლებსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ მინიჭებული აქვთ საწარმოს საქმიანობის დაგეგმვის, მართვისა და კონტროლისათვის აუცილებელი უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა. კომპენსაცია მოიცავს დაქირავებულ პირთა ყველა გასამრჯელოს (რომლებიც განსაზღვრულია 28-ე განყოფილებით - „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“), მათ შორის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ფორმით მიღებულ გასამრჯელოს

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო მოიცავს ნებისმიერი ფორმის ანაზღაურებას, რომელიც გადახდილია, გადასახდელია ან უზრუნველყოფილია საწარმოს მიერ, ან მისი სახელით (მაგალითად, მშობელი საწარმოს ან აქციონერის მიერ), საწარმოსათვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. გარდა ამისა, მოიცავს ისეთი სახის ანაზღაურებასაც, რომელიც გადაიხდება მოცემული საწარმოს მშობელი საწარმოს სახელით, საწარმოსთვის მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

|                                           | 2024    |
|-------------------------------------------|---------|
| უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთა ანაზღაურება | ლარი    |
| ხელფასები და დანამატები                   | 908,507 |
| სულ თანხა                                 | 908,507 |

#### 11. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

#### 12. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამოირიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

ქვემოთ განხილულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მიღებული შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც მეტწილად ზეგავლენა აქვთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ რაოდენობებზე, და რომლებიც შემდგომი ფინანსური წლის განმავლობაში იწვევენ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკს.

#### 13. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები, შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

**ფინანსური რისკების მართვა**

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოჭითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის და მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

**საბაზრო რისკი.** კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

**სავალუტო რისკი.** უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელიები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში.