

შპს სქილვილი  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(არააუდირებული)

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 3  |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  | 4  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება               | 5  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                    | 6  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები | 7  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                 | 7  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა                 | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები | 13 |
| 4. ძირითადი საშუალებები                              | 14 |
| 5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები        | 15 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                        | 15 |
| 7. მარაგები                                          | 15 |
| 8. გრძელვადიანი სესხები                              | 15 |
| 9. მოკლევადიანი სესხები                              | 16 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები       | 16 |
| 11. ამონაგები                                        | 16 |
| 12. სხვა შემოსავალი                                  | 16 |
| 13. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები                | 16 |
| 14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - წმინდა                | 17 |
| 15. სხვა ხარჯები                                     | 17 |
| 16. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები              | 17 |
| 17. დაკავშირებული მხარეები                           | 17 |
| 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები        | 17 |
| 19. ანგარიშგების დამტკიცება                          | 17 |

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                             |    | 31.12.2024       |
|-------------------------------------------------------------|----|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                             |    |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                |    |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 4  | 161,117          |
| არამატერიალური აქტივები                                     |    | 496,540          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  |    | 15,489           |
|                                                             |    | <b>673,145</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                |    |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                 | 5  | 132,634          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 6  | 557,937          |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 7  | 528,470          |
| მარაგები                                                    | 8  | (0)              |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 9  | 35,386           |
|                                                             |    | <b>1,254,426</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                                     |    | <b>1,927,571</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                                     |    |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                          |    | 1,642,526        |
| გადაფასების რეზერვი                                         |    | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                   |    | (907,351)        |
|                                                             |    | <b>735,175</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |    |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                           |    |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                                        | 10 | -                |
| მიღებული გრანტები                                           |    | 206,185          |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე                                |    | -                |
| სხვა ვალდებულებები                                          |    | -                |
|                                                             |    | <b>206,185</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                           |    |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                                        | 10 | 293,060          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 11 | 629,463          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  |    | 0                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 12 | 49,343           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                             | 13 | 14,345           |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე(მიმდინარე)                     |    | -                |

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
|                                  | 986,211   |
| მთლიანი ვალდებულებები            | 1,192,397 |
| მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები | 1,927,571 |

ხელმოწერი პირები:

გიორგი მარიაშიძე - დირექტორი  
29 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                             |    | 31.12.2024       |
|-------------------------------------------------------------|----|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                             |    |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                |    |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 4  | 161,117          |
| არამატერიალური აქტივები                                     |    | 496,540          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  |    | 15,489           |
|                                                             |    | <b>673,145</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                |    |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                 | 5  | 132,634          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 6  | 557,937          |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 7  | 528,470          |
| მარაგები                                                    | 8  | (0)              |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 9  | 35,386           |
|                                                             |    | <b>1,254,426</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                                     |    | <b>1,927,571</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                                     |    |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                          |    | 1,642,526        |
| გადაფასების რეზერვი                                         |    | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                   |    | (907,351)        |
|                                                             |    | <b>735,175</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |    |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                           |    |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                                        | 10 | -                |
| მიღებული გრანტები                                           |    | 206,185          |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე                                |    | -                |
| სხვა ვალდებულებები                                          |    | -                |
|                                                             |    | <b>206,185</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                           |    |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                                        | 10 | 293,060          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 11 | 629,463          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  |    | 0                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 12 | 49,343           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                             | 13 | 14,345           |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე(მიმდინარე)                     |    | -                |

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
|                                  | 986,211   |
| მთლიანი ვალდებულებები            | 1,192,397 |
| მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები | 1,927,571 |

ხელმოწერილი პირები:



გიორგი მარიამიძე - დირექტორი  
29 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

**მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                        |    | 2024             |
|------------------------------------------------------------------------|----|------------------|
| ამონაგები                                                              | 14 | 2,041,288        |
| თვითღირებულება                                                         |    | -                |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                   |    | <b>2,041,288</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                       | 15 | -                |
| ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი                         | 16 | (878,070)        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                             |    | (52,728)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები                                        | 17 | (1,072,256)      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)                                   | 18 | (64,707)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                               |    | <b>(26,473)</b>  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                  | 19 | 29,358           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                       | 19 | (17,629)         |
| მიღებული დივიდენდები                                                   |    |                  |
| <b>ფინანსური ხარჯი - წმინდა</b>                                        |    | <b>11,729</b>    |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                              |    | <b>(14,745)</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                              |    |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                   |    | <b>(14,745)</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                          |    |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით |    | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                        |    | <b>(14,745)</b>  |

ხელმოწერილი პირები:

გიორგი მარიამიძე - დირექტორი  
29 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

**მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                        |    | 2024             |
|------------------------------------------------------------------------|----|------------------|
| ამონაგები                                                              | 14 | 2,041,288        |
| თვითღირებულება                                                         |    | -                |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                   |    | <b>2,041,288</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                       | 15 | -                |
| ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი                         | 16 | (878,070)        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                             |    | (52,728)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები                                        | 17 | (1,072,256)      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)                                   | 18 | (64,707)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                               |    | <b>(26,473)</b>  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                  | 19 | 29,358           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                       | 19 | (17,629)         |
| მიღებული დივიდენდები                                                   |    |                  |
| <b>ფინანსური ხარჯი - წმინდა</b>                                        |    | <b>11,729</b>    |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                              |    | <b>(14,745)</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                              |    |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                   |    | <b>(14,745)</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                          |    |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით |    | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                        |    | <b>(14,745)</b>  |

ხელმომწერი პირები:





გიორგი მარიამიძე - დირექტორი  
29 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                             | <b>31.12.2024</b> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |                   |
| საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა                     | 3,135,633         |
| მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები                            | (1,519,330)       |
| გადახდილი ხელფასები                                         | (626,962)         |
| გადახდილი გადასახადები                                      | (283,880)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>      | <b>705,460</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |                   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                | -                 |
| გაცემული სესხი                                              | (319,722)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>    | <b>(319,722)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან</b>    |                   |
| სესხების მიღება                                             | (714,004)         |
| სესხების დაფარვა                                            | -                 |
| გადახდილი პროცენტი                                          | (381)             |
| გადახდილი დივიდენდი                                         | -                 |
| ფინანსური იჯარის შემცირება                                  | -                 |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>       | <b>(714,386)</b>  |

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება      | (328,647)      |
| კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი           | (10,755)       |
| ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში   | 472,036        |
| <b>ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს</b> | <b>132,634</b> |

ხელმოწერილი პირები:

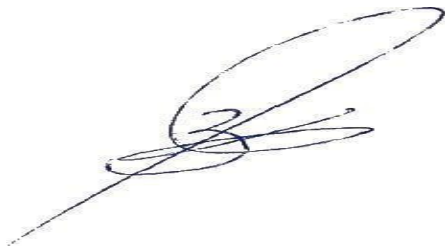
გიორგი მარიამიძე - დირექტორი  
29 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                             |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                             | <b>31.12.2024</b> |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |                   |
| საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა                     | 3,135,633         |
| მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები                            | (1,519,330)       |
| გადახდილი ხელფასები                                         | (626,962)         |
| გადახდილი გადასახადები                                      | (283,880)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>      | <b>705,460</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |                   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                | -                 |
| გაცემული სესხი                                              | (319,722)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>    | <b>(319,722)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან</b>    |                   |
| სესხების მიღება                                             | (714,004)         |
| სესხების დაფარვა                                            | -                 |
| გადახდილი პროცენტი                                          | (381)             |
| გადახდილი დივიდენდი                                         | -                 |
| ფინანსური იჯარის შემცირება                                  | -                 |

|                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b> | <b>(714,386)</b> |
| წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება                      | (328,647)        |
| კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                           | (10,755)         |
| ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში                   | 472,036          |
| <b>ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს</b>                 | <b>132,634</b>   |

ხელმოწერი პირები:



გიორგი მარიამიძე - დირექტორი  
29 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>გადაანგარიშებული | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------------------------|---------------------|
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,642,526</b>      | <b>-</b>               | <b>(892,606)</b>                            | <b>749,919</b>      |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (14,745)                                    | (14,745)            |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                                           | -                   |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი  | -                     | -                      | (14,745)                                    | (14,745)            |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                                           | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      | -                                           | -                   |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,642,526</b>      | <b>-</b>               | <b>(907,351)</b>                            | <b>735,175</b>      |

ხელმოწერილი პირები:

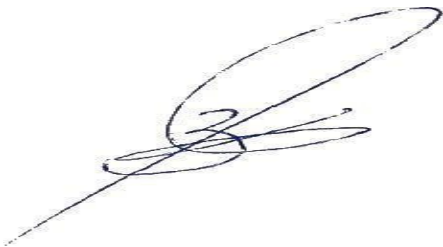
გიორგი მარიამიძე - დირექტორი  
 29 სექტემბერი, 2025  
 თბილისი, საქართველო

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

**2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასები<br>ს რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>გადაანგარიშებულ<br>ი | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,642,526</b>      | <b>-</b>                | <b>(892,606)</b>                                | <b>749,919</b>      |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                       | (14,745)                                        | (14,745)            |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                       | -                                               | -                   |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი  | -                     | -                       | (14,745)                                        | (14,745)            |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                       | -                                               | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                       | -                                               | -                   |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,642,526</b>      | <b>-</b>                | <b>(907,351)</b>                                | <b>735,175</b>      |

ხელმოწერილი პირები:



გიორგი მარიამიძე - დირექტორი  
29 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ლარში)

შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა:

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “სქილვილი” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 24/09/2018 წელს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, სპეციალური კომანდიტური საზოგადოება რედ ნოვემბერ ჰალ ტექ ეს.სი. ესპი, B246081 /ლუქსემბურგის დიდი საჰერცოგო/ წარმოადგენს კომპანიის 10%-იან და სქილვილ ინთერნეშნალ ელ თი დი, 15091587 /დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო/- 90%-იან წილის მფლობელს. კომპანიის დირექტორია გიორგი მარიამიძე, 35001049722 კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საგანამანათლებლო საქმიანობა, ტრენინგ კურსების და სხვა სერვისების მიწოდება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ახმეტის ქუჩა, N1. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

### 2.1 მომზადების საფუძვლები

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

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.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

## 2.2 შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

## 2.3 პროდუქციის რელიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაჰმყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

## 2.4 მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაჰმყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა

კომპანიაში; შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და

ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

## 2.5 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

## 2.6 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

## 2.7 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.



მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

## 1.1 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოვლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

## 1.2 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა

ჯგუფს, რომლისკონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მეზღუდულ და მეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

## 1.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

|                    | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | 2. 8068           | 2.6894            |
| 1 ევრო/ლარი        | 2. 9306           | 2.9753            |

## 1.1 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დათვარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

## 2.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით,

ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები

15-25 წელი

მოწყობილობა-დანადგარები

10-15 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები

5-7 წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა

5-7 წელი

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

### **1.1 საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუმცა, თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდება განცალკევებით.

### **1.1 არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

### **2.9 მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების

თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს

და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

## 2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმწიფო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების თასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების თასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

## **2.11 საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

## **1.1 დივიდენდი**

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

## **1.1 ხელფასები**

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

## 1.1 იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრთივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

## 1.1 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გაავლტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

## 1.1 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობით აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიური სარგებლის შემოსვლა.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

#### 3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხხავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის პუხლებში.

#### 1.1 საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული საგადასახადო ტრანზაქციების ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად საგადასახადო ორგანოს შეუძლიათ კიტხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები, რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი .

#### 4. ძირითადი საშუალებები

|                                    | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ             |
|------------------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | -                  | -        | -                       | <b>138,602</b>        | <b>2,942</b>                  | <b>8,708</b>                                 | -                           | <b>150,253</b>  |
| შემოსვლა                           | -                  | -        | -                       | 55,414                | 9,483                         | 5,297                                        | -                           | <b>70,194</b>   |
| გასვლა                             | -                  | -        | -                       | -                     | -                             | -                                            | -                           | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>           | -                  | -        | -                       | <b>194,016</b>        | <b>12,425</b>                 | <b>14,006</b>                                | -                           | <b>220,446</b>  |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |                    |          |                         |                       |                               |                                              |                             |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | -                  | -        | -                       | <b>(17,037)</b>       | <b>(241)</b>                  | <b>(1,130)</b>                               | -                           | <b>(18,409)</b> |
| პერიოდის ცვეთა<br>გაუფასურება      |                    |          |                         | (35,997)              | (2,151)                       | (2,773)                                      | -                           | <b>(40,921)</b> |
| გასვლა                             | -                  | -        | -                       | -                     | -                             | -                                            | -                           | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>           | -                  | -        | -                       | <b>(53,033)</b>       | <b>(2,393)</b>                | <b>(3,903)</b>                               | -                           | <b>(59,329)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                    |          |                         |                       |                               |                                              |                             |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | -                  | -        | -                       | <b>121,565</b>        | <b>2,701</b>                  | <b>7,578</b>                                 | -                           | <b>131,844</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>           | -                  | -        | -                       | <b>140,982</b>        | <b>10,033</b>                 | <b>10,102</b>                                | -                           | <b>161,117</b>  |



**შენიშვნა 5****ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

|                                 | 2024           |
|---------------------------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             |                |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 116805         |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 15829          |
| <b>სულ</b>                      | <b>132,634</b> |

**შენიშვნა 6****სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                              | 2024           |
|------------------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო    | 557937         |
| მოთხოვნები პერსონალის მიმართ | 0              |
| <b>სულ</b>                   | <b>557,937</b> |

**შენიშვნა 7****სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები**

|                    | 2024           |
|--------------------|----------------|
| გადახდილი ავანსები | 134274         |
| გაცემული სესხები   | 394196         |
| <b>სულ</b>         | <b>528,470</b> |

**შენიშვნა 8****მარაგები**

|                      | 2024     |
|----------------------|----------|
| ნედლეული და მასალები | 0.00     |
| სხვა მარაგები        | 0.00     |
| <b>სულ</b>           | <b>0</b> |

**შენიშვნა 9**

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

|                                    | 2024          |
|------------------------------------|---------------|
| მისაღები დივიდენდები               | 0.00          |
| მისაღები პროცენტები                | 13071         |
| წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება | 3437          |
| საგადასახადო აქტივები              | 18192         |
| სხვა საგადასახადო აქტივი           | 686           |
|                                    | <b>35,386</b> |

**შენიშვნა 10**

სესხები

|                             | 2024     |
|-----------------------------|----------|
| <b>გრძელვადიანი სესხები</b> |          |
| ფიზიკური პირის სესხები      | 0.00     |
| ორგანიზაციის სესხები        | 0.00     |
| <b>სულ სესხები</b>          | <b>-</b> |

**შენიშვნა 10**

მოკლევადიანი სესხები

|                                 | 2024             |
|---------------------------------|------------------|
| ფიზიკური პირის სესხები          | 0.00             |
| ორგანიზაციის სესხები            | (293,060)        |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b> | <b>(293,060)</b> |
| <b>სულ სესხები</b>              | <b>(293,060)</b> |

**შენიშვნა 11****სავაჭრო ვალდებულებები**

|                       | 2024             |
|-----------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | (229,635)        |
| მიღებული ავანსები     | (399,828)        |
| <b>სულ</b>            | <b>(629,463)</b> |

**შენიშვნა 12****ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ**

|                       | 2024            |
|-----------------------|-----------------|
| გადასახდელი ხელფასები | (49,343)        |
| <b>სულ</b>            | <b>(49,343)</b> |

**შენიშვნა 13****სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                 | 2024            |
|---------------------------------|-----------------|
| გადასახდელი პროცენტები          | (5,345)         |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | (9,000)         |
| <b>სულ</b>                      | <b>(14,345)</b> |

**შენიშვნა 14****ამონაგები**

|                     | 2024             |
|---------------------|------------------|
| მომსახურების გაწევა | 2,041,288        |
| <b>სულ</b>          | <b>2,041,288</b> |

**შენიშვნა 15****სხვა შემოსავალი**

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| სხვა არასასაპერაციო შემოსავალი | -        |
| საშემოსავლო შეღავათი           | -        |
| <b>სულ</b>                     | <b>0</b> |

**შენიშვნა 16**

ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება | (878,070)        |
| <b>სულ</b>         | <b>(878,070)</b> |

**შენიშვნა 17****ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                         | <b>2024</b>        |
|-------------------------|--------------------|
| რეკლამის ხარჯები        | (234,955)          |
| მიწოდების სხვა ხარჯები  | (1,325)            |
| სამეურნეო ხარჯი         | -                  |
| სოციალური დანარიცხები   | -                  |
| საიჯარო ქირა            | (149,417)          |
| კომუნიკაციის ხარჯები    | (2,930)            |
| კომუნალური ხარჯები      | (29,602)           |
| დაზღვევა                | (10,960)           |
| სამივლინებო ხარჯები     | (36,937)           |
| კომპიუტერის ხარჯები     | (1,189)            |
| საოფისე ხარჯები         | (11,796)           |
| საკონსულტაციო ხარჯები   | (191,114)          |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი | (5,533)            |
| საბანკო მომსახურება     | (15,256)           |
| პროგრამული მომსახურება  | (217,492)          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი | (33,519)           |
| სხვა საერთო ხარჯი       | (130,230)          |
| <b>სულ</b>              | <b>(1,072,256)</b> |

**შენიშვნა 18****სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

|                                                                  | 2024            |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|
| საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი | (64,707)        |
| <b>სულ</b>                                                       | <b>(64,707)</b> |

**შენიშვნა 19****ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები**

| ფინანსური ხარჯი                   | 2024            |
|-----------------------------------|-----------------|
| საპროცენტო ხარჯები                | (17,629)        |
| <b>სულ ფინანსური დანახარჯები</b>  | <b>(17,629)</b> |
| საპროცენტო შემოსავლები            | 29,358          |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>   | <b>29,358</b>   |
| <b>ნეტო ფინანსური დანახარჯები</b> | <b>11,729</b>   |

**შენიშვნა 20****საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

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

**შენიშვნა 21****ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს