

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

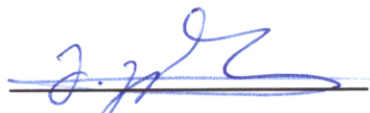
## შინაარსი

|                                                |   |
|------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 3 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 4 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 6 |

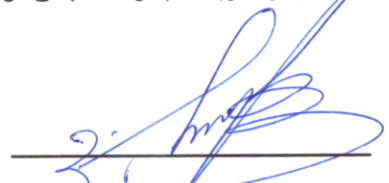
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება         |          |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
|                                            | შენიშვნა | 12/31/2024       | 12/31/2023       | 12/31/2022       |
| <b>აქტივები</b>                            |          |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი აქტივები                      |          |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                       | 3        | 341904           | 398808           | 404,730          |
| არამატერიალური აქტივები                    |          |                  |                  |                  |
| გაცემული სესხები                           |          |                  |                  |                  |
| ინვესტიციები                               |          |                  |                  |                  |
| მიმდინარე აქტივები                         |          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                | 4        | 1465             | 90333            | 98,203           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    |          | 623962           | 698158           | 636,122          |
| მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები   | 5        | 1498663          | 1487637          | 1,515,976        |
| გადახდილი ავანსები                         |          | 166668           | 162605           | 110,567          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                 |          | 215536           | 194719           | 164,119          |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          | <b>2,848,198</b> | <b>3,032,260</b> | <b>2,929,717</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                   |          |                  |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)     |          | 956,519          | 1134861          | 911,350          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>               |          | <b>956,519</b>   | <b>1,134,861</b> | <b>911,350</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |          |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                 |          |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები         |          | 201350           | 259898           | 324,505          |
| მიმდინარე ვალდებულებები                    |          |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                       |          | 344571           | 358290           | 384,817          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 6        | 403570           | 342929           | 434,916          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |          |                  | 1121             | 9472             |
| სხვა ვალდებულებები                         |          | 942188           | 935161           | 864,657          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |          | <b>1,891,679</b> | <b>1,897,399</b> | <b>2,018,367</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>2,848,198</b> | <b>3,032,260</b> | <b>2,929,717</b> |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის  
მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერი



მიხეილ ენუქაშვილი  
დირექტორი

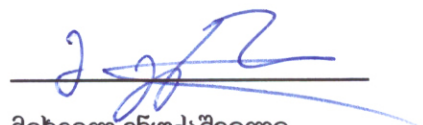


ვიქტორია ჩალიგავა  
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                         |          |                 |                  |                  |
|------------------------------------------------------|----------|-----------------|------------------|------------------|
| მოგება-ზარალის ანგარიშგება                           | შენიშვნა | 2024            | 2023             | 2022             |
| ამონაგები                                            |          | 2095516         | 2283744          | 2698939          |
| თვითღირებულება                                       |          | -1681474        | -1512244         | -2081303         |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 | <b>8</b> | <b>414,042</b>  | <b>771,500</b>   | <b>617,636</b>   |
| სხვა შემოსავლები                                     | -        | 28,432          |                  | 1351376          |
| საპროცენტო შემოსავლები                               | -        | -               |                  | 2611             |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                             |          | -359980         | -403346          | -281929          |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                           |          | -56905          | -18949           | -17231           |
| საპროცენტო ხარჯი                                     |          | -28653          | -26924           | -114292          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                    | 9        | -104211         | -103003          | -103521          |
| იჯარის ხარჯი                                         |          | -7119           | -8729            | -36271           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                        |          | <b>-556868</b>  | <b>-532519</b>   | <b>800743</b>    |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                             |          | <b>-142,826</b> | <b>238,981</b>   | <b>1,418,379</b> |
| გაუფასურების (ხარჯის) რევერსირება:                   |          |                 |                  |                  |
| წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან |          | -34758          | 585              | 248714           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი                  |          | -267            | -16055           | -1453566         |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>             |          | <b>-177,851</b> | <b>223,511</b>   | <b>213,527</b>   |
| საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული       |          | 1,134,861       | 911,350          | 697,823          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                |          | -491            |                  |                  |
| <b>გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი</b>           |          | <b>956,519</b>  | <b>1,134,861</b> | <b>911,350</b>   |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერი

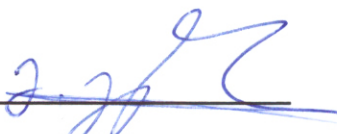
  
მიხეილ ენუქაშვილი  
დირექტორი

  
ვიქტორია ჩალიგავა  
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

|                                 |   |           |           |
|---------------------------------|---|-----------|-----------|
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება |   |           |           |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს    | 0 | 911,350   | 911,350   |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება        | - | -         | -         |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი   | - | 223,511   | 223,511   |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს    | 0 | 1,134,861 | 1,134,861 |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება        | - | -491      | -491      |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი   | - | -177,851  | -177,851  |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს    | 0 | 956,519   | 956,519   |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის  
მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერი

  
მიხეილ ენუქაშვილი  
დირექტორი

  
ვიქტორია ჩალიგავა  
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კლიმატის სახლი“ ს/კ 404852833 (შემდგომში „კომპანია“), დაარსდა 2010 წლის 29 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის I ჩიხი N1, საოფისე ფართი N2

შპს „კლიმატის სახლი“ წყალმომარაგების სისტემების, გათბობის სისტემების იმპორტიორია საქართველოში. კომპანია თანამშრომლობს მომწოდებლებთან, რომელთა პროდუქცია სრულად შეესაბამება ევროპულ სტანდარტებს და ამავდროულად, ადაპტირებულია საქართველოში ექსპლუატაციისათვის.

კომპანიის პერსონალი შედგება გამოცდილი ინჟინრების, პროექტის მენეჯერების და კვალიფიციური ინსტალატორებისგან, რაც უზრუნველყოფს ჩვენი მომხმარებლების მხრიდან დასახული ამოცანების ყველაზე რაციონალურ გადაწყვეტილებას. კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურების სრულ სპექტრს: გათბობა; ვენტილაცია; გაგრილება; წყალგაყვანილობა; ხანძარქრობა; „კლიმატის სახლი“ მსოფლიოს წამყვან მწარმოებლებთან თანამშრომლობს, კომპანიებთან, რომლებსაც ამ სფეროში მოღვაწეობის დიდი ხნის გამოცდილება აქვთ და მომხმარებლებში დიდი ნდობით სარგებლობენ.

კომპანიის პროდუქტები და სერვისებია:

- ცენტრალური გათბობის ქვებები, რადიატორები და ბოილერები;
- საკანალიზაციო მილები;
- გათბობის მილები;
- ფითინგები და წყალმომარაგებისთვის საჭირო ყველა აქსესუარები;
- სავენტილაციო სისტემები;
- წყლის ტუმბოები;
- დამხმარე კომპონენტები და აქსესუარები;
- სისტემის მონტაჟი და რეგულირება;

კომპანიის წილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მირიან კენკიშვილი -100%.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

## **2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები**

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე. შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები. კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავატები.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

### **სააღრიცხვო პოლიტიკა**

#### **უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციებისთვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

|                       | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი    | 2.8068               | 2.6894               | 2.702                |
| 1 ევრო/ლარი           | 2.9306               | 2.9753               | 2.8844               |
| 100 რუსული რუბლი/ლარი | 2.5405               | 2.9916               | 3.677                |
| 10 ჩინური იუანი       | 3.8452               | 3.7819               | 3.9063               |
| 1 თურქული ლირა        | 0.0795               | 0.091                | 0.1443               |

### ძირითადი საშუალებები

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

თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)  
არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის  
აღიარების შეწყვეტა.

### **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.  
არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი  
აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც  
აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ  
აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების  
ვადის 6 – 7 წლის მანძილზე. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა  
ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

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

### **ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის  
ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების  
მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს  
გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

### საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, საგადასახადოების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადოებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შესაბამისად, მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

### მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)  
გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით  
დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

## საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიის კაპიტალის გაზრდა.

## შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი

მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)  
**მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები

და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ გამო,

რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე. მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

3. ძირითადი საშუალებები

|                                               | შენიშვნები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა/ა<br>რამატერიული<br>აქტივი | სატრანსპორტ<br>ო საშ-ები | სულ       |
|-----------------------------------------------|------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|
| ღირებულება 31 დეკემბერი 2022                  | 355,933    | 14,692                | 20,926                    | 1,600                                                 | 62,188                   | 455,340   |
| შეძენა                                        |            | 600                   |                           | 2,034                                                 | 10,394                   | 13,028    |
| გასვლა                                        |            | (2,318)               | (2,789)                   |                                                       |                          | (5,107)   |
| ღირებულება 31 დეკემბერი 2023                  | 355,933    | 12,974                | 18,137                    | 3,634                                                 | 72,582                   | 463,261   |
| შეძენა                                        |            |                       |                           |                                                       |                          |           |
| გასვლა                                        |            |                       |                           |                                                       |                          |           |
| ღირებულება 31 დეკემბერი 2024                  | 355,933    | 12,974                | 18,137                    | 3,634                                                 | 72,582                   | 463,261   |
| დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022             | -          | (8,478)               | (8,193)                   | (1,080)                                               | (32,859)                 | (50,610)  |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                       |            | (2,352)               | (3,505)                   | (240)                                                 | (12,853)                 | (18,950)  |
| გასული ცვეთა                                  |            | 2,318                 | 2,791                     |                                                       |                          |           |
| დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023             | -          | (8,512)               | (8,907)                   | (1,320)                                               | (45,712)                 | (64,451)  |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                       | (35,661)   | (2,070)               | (3,490)                   | -                                                     | (15,683)                 | (56,905)  |
| გასული ცვეთა                                  |            |                       |                           |                                                       |                          |           |
| დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024             | (35,661)   | (10,583)              | (12,397)                  | (1,320)                                               | (61,395)                 | (121,356) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 |            | 9,084                 | 14,143                    | 520                                                   | 33,324                   | 57,071    |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 | 355,933    | 6,214                 | 12,733                    | 520                                                   | 29,330                   | 404,729   |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023 | 355,933    | 4,462                 | 9,230                     | 2,314                                                 | 26,871                   | 398,809   |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024 | 320,271    | 2,391                 | 5,740                     | 2,314                                                 | 11,188                   | 341,904   |

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                 | 31-Dec-24 | 31-Dec-23 | 31-Dec-22 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 1100      | 509       | 3561      |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 365       | 89824     | 94642     |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  |           |           | 0         |
|                                 | 1,465     | 98,203    | 98,203    |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

5. მარაგები

| სასაქონლო მატერიალური მარაგი            | 12/31/2024     | 12/31/2023     | 31-Dec-22        |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| საქონელი                                | 1494351        | 1483590        | 1,510,940        |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი       | 4239           | 4047           | 5,036            |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი</b> | <b>1498590</b> | <b>1487637</b> | <b>1,515,976</b> |

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები          | 31-Dec-24      | 31-Dec-23      | 31-Dec-22      |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 403570         | 342929         | 434790         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ     |                |                | 126            |
| საგადასახადო ვალდებულებები             |                | 1121           | 9472           |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები        | 344571         | 358290         | 384817         |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები             | 1690329        | 1637501        | 1693862        |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები        | 201350         | 259898         | 324505         |
| სხვა ვალდებულებები                     | 942188         | 935161         | 864657         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება</b> | <b>3582008</b> | <b>3534900</b> | <b>3712229</b> |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

## 7. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 0,00 ლარს, 2024 წლის განმავლობაში კაპიტალის შემცირდა/გაზრდა არ მომხდარა.

| 8. საერთო მოგება                                                  |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                   | 2024       | 2023       | 2022       |
| საქონლის გაყიდვიდან                                               | 1391667    | 1,988,916  | 2158304    |
| მომსახურების გაწევიდან                                            | 705105     | 296860     | 543016     |
| გაყიდული საქონლის დაბრუნება და<br>ფასდათმობა                      | -1256      | -2032      | -2381      |
| სულ ამონაგები                                                     | 2,095,516  | 2,283,744  | 2698939    |
| საწყისი მარაგები                                                  | -1,487,637 | -1,515,976 | -1,452,868 |
| მარაგების შესყიდვა                                                | -1083986   | -1347321   | -1,499,090 |
| საბოლოო მარაგები                                                  | 1498590    | 1,487,637  | 1,515,976  |
| მომსახურების გაწევიდან მიღებული ხარჯი<br>ჩართული თვითღირებულებაში | -586534    | -136,584   | -363629    |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება                          | -1094940   | -1,375,660 | -1717674   |

## 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები  
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                      | 2024           | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| რეკლამის ხარჯები                     |                |                | 127            |
| საიჯარო ქირა                         | 7118.64        | 8729           | 36271          |
| შრომის ანაზღაურება                   | 359,980        | 403346         | 281929         |
| სამეურნეო ხარჯები                    | 17042.35       | 251            | 1561           |
| საწვავის ხარჯები                     | 20042.04       | 24959          | 27045          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები            | 923.72         | 266            | 0              |
| მივლინების ხარჯები                   |                | 2860           | 90             |
| კომუნიკაციის ხარჯები                 | 4579.76        | 2447           | 2643           |
| სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი | 61622.75       | 72220          | 72055          |
|                                      | <b>471,309</b> | <b>515,078</b> | <b>421,721</b> |