

სს “ფოთი სტორიჯ სოლუშენს“-ის  
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის

## შინაარსი

|                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| შინაარსი .....                                                                                               | 2  |
| <u>1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის .....</u>     | 3  |
| 2. სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის   |    |
| <u>3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის .....</u>        | 5  |
| <u>4.ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის .....</u> | 6  |
| ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 7                         |    |
| <u>1.ზოგადი ინფორმაცია .....</u>                                                                             | 7  |
| <u>2.მომზადების საფუძველი .....</u>                                                                          | 7  |
| <u>3.არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....</u>                                                                  | 7  |
| <u>4.ამონაგები .....</u>                                                                                     | 14 |
| <u>5.თვითღირებულება .....</u>                                                                                | 15 |
| <u>6.ზოგადი და ად მინისტრაციული ხარჯები .....</u>                                                            | 15 |
| <u>7.ფინანსური ხარჯი .....</u>                                                                               | 16 |
| <u>8.ფულადი სახსრები .....</u>                                                                               | 16 |
| <u>9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....</u>                                                                    | 17 |
| <u>10.მარაგები .....</u>                                                                                     | 17 |
| <u>11.ძირითადი საშუალებები .....</u>                                                                         | 18 |
| <u>12.არამატერიალური აქტივები .....</u>                                                                      | 18 |
| <u>13.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....</u>                                                                | 18 |
| <u>14.სასესხო ვალდებულებები .....</u>                                                                        | 18 |
| <u>15.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....</u>                                                    | 19 |

**1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის**

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 18757      | 1659       | 1075       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 364424     | 312686     | 385027     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                                                    | 102997     | 104681     | 108690     |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 102997     | 104681     | 108690     |
| სხვა                                                                                        | 0          | 0          | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 46242      | 49175      |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 762050     | 759406     | 653875     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                | 1248228    | 1224674    | 1197842    |
|                                                                                             |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 20845      | 27669      | 41426      |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 2067       | 1368       | 718        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 52860      | 42419      | 44438      |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 41382      | 80165      | 112640     |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          | 0          | 0          |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 17677      | 12551      | 14480      |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 134831     | 164172     | 213702     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 403780     | 403780     | 403780     |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 337994     | 285099     | 208737     |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 371623     | 371623     | 371623     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1113397    | 1060502    | 984140     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 1248228    | 1224674    | 1197842    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   |            |            |            |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              |            |            |            |

დირექტორი: ვლადიმერი ჯამბურია



მთავარი ბუღალტერი: ლარისა ყურაშვილი



**2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს**  
**დასრულებული სანგარიშო წლისათვის**

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                               | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                     | 552059     | 805092     |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                                |            |            |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                             | 552059     | 805092     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                       | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                               | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                          | -20665     | -46229     |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                   | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                 | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                          | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                   | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                      | 531394     | 758863     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                         | 2881       | 4147       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                           | -184827    | -160627    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                         | -43781     | -32403     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                              | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                   | -7938      | -15333     |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                       | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                           | -176314    | -378105    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                             | -409929    | -582321    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                  | 121465     | 176542     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                             |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                 | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                           | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                         | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                     | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                               | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                            |            |            |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                           | 121465     | 176542     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                          |            |            |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                             | 121465     | 176542     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                           |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                        | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი, ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |



|                                                                                                                     |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                              | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                 | 121465  | 176542  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                 | 0       | 0       |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                      |         |         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                               | -68570  | -100180 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                           | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                      | 1113397 | 1060497 |

3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
სანგარიშო წლისათვის

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| 2023 წლის 01<br>იანვარი   | 775403                |                        | 208737                  | 208737              |
|                           |                       |                        |                         |                     |
|                           |                       |                        |                         |                     |
| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 775403                |                        | 285094                  | 285094              |
|                           |                       |                        |                         |                     |
|                           |                       |                        |                         |                     |
| 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 775403                |                        | 337994                  | 337994              |

დირექტორი : ვლადიმერი ჯამბურია

მთავარი ბუღალტერი : ლარისა ყურაშვილი





4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 0          | 0          |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 17098      | 584        |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     |            |            |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |            |            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 1695       | 1075       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 18757      | 1659       |

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

სს „ფთი სტორიჯ სოლუშენს“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1996 წელს, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მინიჭებული აქვს საიდენტფიკაციო კოდი 215080383, კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთის დატვირთვა-განტვირთვა, დასაწყობება და შენახვა.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მმართველობითი ორგანოა დირექტორი, საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე: ჯანი მიხაილოვი-პ/ნ 01002008126 ; თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: ირაკლი ხვედელიძე-პ/ნ 01012013376 ; წევრი: ლევან ჯღარკავა-პ/ნ 01007004457.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.ფთი. ლარნაკას 9, ფაქტიური მისამართი ქ.ფთი, ლარნაკას 9 საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლება არ გააჩნია.

კომპანიის დირექტორია ვლადიმერი ჯამბურია-პ/ნ 29001005577

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“.



2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 31 ოქტომბერს.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდებთან მიმართებაში. საანგარიშგებო პერიოდში ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი მსჯელობა გარდა შეფასებებისა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღიარებულ თანხებზე.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

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

#### ა) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისთვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი.

#### ბ) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

ხელმძღვანელობამ კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ აქტივებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

#### გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად,



კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

### 3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

### სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში "სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები".

### 3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს 30-ე განყოფილების "ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში" მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - "კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი)"



უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სავალუტო მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები. დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

### 3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისაგან, მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

### 3.4. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც წარმოშობს, როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება:

-ფინანსური აქტივებისაგან;

-ფინანსური ვალდებულებებისაგან;

-წილობრივი ინსტრუმენტებისაგან.

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, რომელიც არის: ფულადი სახსრები, სხვა საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტები, სახელშეკრულებო უფლება სხვა საწარმოსაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი, პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

ფინანსური ვალდებულება არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც ადასტურებს საწარმოს აქტივებიდან ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის (ნეტო აქტივებზე) საკუთრების უფლებას.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულება პირობების მონაწილე.



ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადაეცემა ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის მიერ გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

### 3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღდგენის ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

| ჯგუფი                    | ცვეთის % |
|--------------------------|----------|
| შენობა ნაგებობები        | 5%       |
| მანქანა დანადგარები      | 8%       |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 20%      |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 8%       |

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის



მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

### 3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

### 3.6. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვასთან საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

### 3.7. იჯარა

იჯარა, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და



ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგებისა და ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე მოხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### 3.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

### 3.9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლის და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დარეზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შედეგნაირად:

| ვადაგადაცილებული დღეები | <30 | 31-90 | 91-180 | 181-360 | >361 |
|-------------------------|-----|-------|--------|---------|------|
|-------------------------|-----|-------|--------|---------|------|



დარეზერვების პროცენტი

0%

0%

10%

50%

100%

### 3.10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

### 3.11.ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### 3.12.დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება იმ პერიოდის ხარჯებში., როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არ ყოფნის ფაქტი.

### 3.13.კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შენარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

### 3.14.დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდები, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

### 3.15.ურთიერთგამოქვითვა

აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ანგარიშგებაში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების

ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

#### 4. ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონპესაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

|                                   | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან          | 0          | 0          |
| შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან | 0          | 0          |
| შემოსავალი მომსახურებიდან         | 552059     | 805092     |
|                                   | 552059     | 805092     |

#### 5. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                                           | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| საუთარი მოხმარების საწვავის ღირებულება    | 3571       | 7356       |
| სატერმინალო ხარჯები                       |            |            |
| სხვა კომპანიების მიერ შესრულებული ხარჯები |            |            |
| სულ                                       | 3571       | 7356       |

#### 6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად

როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|  | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
|--|------------|------------|



|                            |        |        |
|----------------------------|--------|--------|
| შრომის ანაზღაურება         | 184827 | 160627 |
| ცვეთა ამორტიზაცია          | 43731  | 32403  |
| საგადასახადო ხარჯი         | 14228  | 13565  |
| რემონტის ხარჯი             | 0      | 0      |
| ბანკის მომსახურება         | 776    | 1191   |
| იჯარის ხარჯი               | 0      | 0      |
| კომუნალური ხარჯი           | 9483   | 9501   |
| დაზღვევის ხარჯი            | 5660   | 5662   |
| საკანცელარიო ხარჯი         | 1230   | 2070   |
| კომუნიკაციის ხარჯი         | 7205   | 7165   |
| დაცვის ხარჯი               | 21542  | 45323  |
| სესხის %                   | 7938   | 15333  |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 133974 | 339857 |
| სულ                        | 430594 | 632697 |

## 7.ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2024 წელს მდგომარეობით არ აქვს.

## 8.ფულადი სახსრები

ფულს და ფულს ეკვივალენტების საბალნსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

|                          | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული               | 0          | 0          |
| სალაროში(ლარი)           | 0          | 0          |
| ნაღდი ფული               |            |            |
| სალაროში(ვალუტა)         |            | 1659       |
| ფული საბანკო             | 18757      |            |
| ანგარიშებში(ლარი)        |            | 0          |
| ფული საბანკო ანგარიშებში | 0          |            |
| (ვალუტა)                 |            | 1659       |
| სულ                      | 18757      |            |

## 9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                         | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები ნეტო | 364424     | 312686     |
| გადახდილი ავანსები      | 0          | 0          |
| მოთხოვნა საწრმოს        | 0          | 0          |
| პერსონალის მიმართ       |            |            |

|                                      |        |        |
|--------------------------------------|--------|--------|
| მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი | 0      | 0      |
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი  | 0      | 0      |
| სხვა მოთხოვნები                      | 0      | 0      |
| სულ                                  | 364424 | 312686 |

#### 10. მარგები

კომპანია მარ აგების შეძენას ახორციელებს კონკრეტული საჭიროების მიხედვით შეძენის შემთხვევაში ხდება მისი დაუყოვნებლად გახარჯვა. გამომდინარე აქედან არ ხდება მათი დასაწყობება.

#### 11. ძირითადი საშუალებები

|                                     | შენიშვნა | მანქანა     | ავეჯი  | სპეც   | სატრანსპორტო | ოფისის       | მიწა  | დაუმთ. მშენებლობა | ჯამი   |
|-------------------------------------|----------|-------------|--------|--------|--------------|--------------|-------|-------------------|--------|
|                                     | ნაგებობა | დანადგარები | დასხვა | ინსტრ. | საშუალებები  | არჭურვ ილობა |       |                   |        |
| 2023 წლის ბოლოს                     | 176505   | 35868       | 7766   | 2942   | 147697       | 22548        | 96454 | 269626            | 759406 |
| შესყიდვა 2024                       | 210097   | 254         | 225    | 0      | 42032        | 967          | 0     | 225               | 253800 |
| გასვლა 2024                         | 0        | 0           | 0      | 0      | 0            | 0            | 0     | 207425            | 207425 |
| გაუფასურება 2024                    | 0        | 0           | 0      | 0      | 0            | 0            | 0     | 0                 | 0      |
| გვითა                               | 19330    | 3325        | 1194   | 588    | 15211        | 5483         | 0     | 0                 | 43731  |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 367272   | 32797       | 6797   | 2354   | 174518       | 18032        | 96454 | 63826             | 762050 |

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარცხულა ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

#### 12. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია.

#### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                                         | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულება                     | 20845      | 27669      |
| ვალდებულება საწარმოს პერსონალის მიმართ  | 2067       | 1368       |
| ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი | 0          | 0          |
| მიღებული ავანსები                       | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები         | 111919     | 135135     |
| სულ                                     | 134831     | 164172     |



სავაჭროვალდებულებები მოიცავს ჩვეულებრივი საკრედიტოპირობით მოწოდებიდან და მომსახურეიდან წარმოქმნილ მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

საწარმოს მიმდინარე ვალდებულებებზე არქმნის გადასახდელი ვალდებულებების ანარიცხებს, ვინაიდან წარსული გამოცდილების და მიმდინარე საოპერაციო პოლიტიკიდან გამომდინარე ადგილი არ ქონია და სავარაუდოდ მომავალშიც არ ექნება ვალდებულებების გაუფასურებას.

## 15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- ლევიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

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

### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფასად ი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არა მყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო

### სავალუტო რისკი

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

### ლევიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძენება სირთულეები მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული იქნას ბაზრის მოთხოვნა; კომპანიის მენეჯმენტს საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით ახერხებს რისკების მართვას. კომპანიის ოპერაციების სიმარტივიდან გამომდინარე არარსებობს რისკების მართვისათვის წინასწარ განსაზღვრული პოლიტიკა.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები  
განსაკუთრებულ მოვლენებს რომელებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონოდა წინამდებარე ანგარიშგებაზე აღნიშნულ პერიოდში ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი: ვლადიმერი ჯამბურია

ბუღალტერი: ლარისა ყურაშვილი

