

შპს “ლიდოილი”  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს “ლიდოილი”

ს/კ 424253168

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

*2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის*

სარჩევი

|                                                              |       |
|--------------------------------------------------------------|-------|
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 3-4   |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                     | 5     |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                 | 6     |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....         | 7- 13 |

შპს “ლიდოილი”  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

**საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                                                                                   |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              |                |                |
| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 5,702,886.00   | 3,106,380.00   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 5,702,737.00   | 3,106,380.00   |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                            | 149.00         | -              |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | -              | -              |
| სხვა                                                                                                                              | -              | -              |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | (5,327,372.00) | (2,929,765.00) |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | -              | -              |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | -              | -              |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | -              | -              |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | -              | -              |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 375,514.00     | 176,615.00     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | -              | -              |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | (189,734.00)   | (150,920.00)   |
| ცვლითა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                       | (7,340.00)     | (10,200.00)    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | -              | -              |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | (56,064.00)    | (32,770.00)    |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | (79,702.00)    | (71,408.00)    |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | (151,518.00)   | (103,014.00)   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | (484,358.00)   | (368,312.00)   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | (108,844.00)   | (191,697.00)   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |                |                |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                | -              | -              |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          | -              | -              |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        | -              | -              |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | -              | -              |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | -              | -              |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | (454.00)       | -              |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | (109,298.00)   | (191,697.00)   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | -              | -              |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)                                                                                          | (109,298.00)   | (191,697.00)   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |                |                |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | -              | -              |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | -              | -              |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | -              | -              |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | (109,298.00)   | (191,697.00)   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | (219,967.00)   | (28,270.00)    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 220,000.00     | -              |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | -              | -              |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | -              | -              |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | -              | -              |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | (109,265.00)   | (219,967.00)   |

შპს “ლიდოილი”  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

*საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2024   | 31/12/2023   | 31/12/2022  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 89,408.00    | 61,236.00    | 204,437.00  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 21,082.00    | 68,163.00    | 119,948.00  |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | -            | 19,082.00    | 19,140.00   |
| მარაგები                                                                                    | 180,513.00   | 172,639.00   | 128,020.00  |
| მზა პროდუქცია                                                                               | -            | -            | -           |
| სხვა                                                                                        | 180,513.00   | 172,639.00   | 128,020.00  |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | -            | -            | -           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | -            | 9.00         | -           |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | -            | -            | -           |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | -            | -            | -           |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | -            | -            | -           |
| გუდვილი                                                                                     | -            | -            | -           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 1,102.00     | 1,102.00     | 1,102.00    |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 833,803.00   | 213,129.00   | 183,295.00  |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | -            | -            | -           |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | -            | -            | -           |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | -            | -            | -           |
| სულ აქტივები                                                                                | 1,125,908.00 | 535,360.00   | 655,942.00  |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |              |              |             |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | -            | -            | -           |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 237,475.00   | 266,668.00   | 131,604.00  |
| ანარიცხები                                                                                  | -            | -            | -           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 28.00        | -            | -           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 16,212.00    | 9,144.00     | 22,766.00   |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   | -            | 403.00       | 399.00      |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 398,892.00   | 298,246.00   | 447,292.00  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 582,566.00   | 180,866.00   | 82,151.00   |
| მიღებული გრანტები                                                                           | -            | -            | -           |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | -            | -            | -           |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 1,235,173.00 | 755,327.00   | 684,212.00  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |              |              |             |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 220,000.00   | -            | -           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | -            | -            | -           |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | -            | -            | -           |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | (329,265.00) | (219,967.00) | (28,270.00) |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | -            | -            | -           |

შპს “ლიდოილი”  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                           |              |              |             |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები      | -            | -            | -           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                     | (109,265.00) | (219,967.00) | (28,270.00) |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები    | 1,125,908.00 | 535,360.00   | 655,942.00  |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                 | 292,105.00   | 322,222.00   | 472,647.00  |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 652,607.00   | 574,461.00   | 602,061.00  |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები | -            | -            | -           |

|                                                                                                        |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       |                   |                   |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | (474,174.00)      | (52,836.00)       |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -                 | (40,034.00)       |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 502,346.00        | (50,331.00)       |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 28,172.00         | (143,201.00)      |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -                 | -                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 61,236.00         | 204,437.00        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 89,408.00         | 61,236.00         |

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო  
ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე მოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

ორგანიზაცია და ბიზნეს გარემო

შპს “ლიდოილი” (ს/ნ 424253168) (შემდგომში “კომპანია”) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შუზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულია 2017 წლის 13 ნოემბერს.

კომპანიის ყავს ორი მესაკუთრე: პავლე ბათმანაშვილი (პ/ნ 03001000172) 50%-იანი წილით და გელა თალაკვაძე (33001002002) ასევე 50%-იანი წილით. კომპანიის დირექტორია პავლე ბათმანაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო ახალციხის რაიონი, ქალაქი ვალე, სტალინის ქუჩა, ავტოგასამართი სადგური.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ნავთობპროდუქტებით, ბენზინითა და დიზელით, ამასთან დამატებით საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში ძირითადად საკვები პროდუქტით, სასმელებით ან თამბაქოთი.

აღნიშნულ საქმიანობებს კომპანია ახორციელებს იჯარით მიღებულ ექვს ავტოგასამართ სადგურზე: 1. ქ. ვალე სტალინის ქუჩა (აგს), 2. ქ. ვალე კათოლიკური სასაფლაოს მიმდებარედ. 3. ასპინძა სოფელი ნიჯგორი. 4. ახალქალაქი ახალციხე-ბაკურიანის გზაჯვარედინი. 5. ახალქალაქი სოფელი ვაჩიანი. 6. დაბა ადიგენი ა. ბალახაშვილის #15.

კომპანიის დაფინანსების ძირითად წყაროს წარმოადგენს საკუთარი კაპიტალი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა  
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში – ლარში.

წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი (ლ), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში.

შეფასება და მსჯელობა

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მსჯელობას, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით,

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.  
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები  
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები.  
კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს: საპროცენტო ხარჯებს; უცხოურ ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეულ მოგება ან ზარალს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.  
საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სკს) მიხედვით საწარმოს მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.  
მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან/და არარეზიდენტები საქართველოში. მოგების გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან. დივიდენდის გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახდი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა თუ რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდის გადახდა.  
საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შესაძლოა ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად: ეკ. საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები, საქონლის ან/და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, არასაბაზრო გარიგებით აღრიცხული გარიგებები და სხვა) ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

#### მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი აღგილზე მიწოდებასა და საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.  
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია. მოკლე და გრძელვადიანი.  
კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.  
აქტივი მოკლევადიანია:

- თუ აქტივის ფლობის მიზანია ვაჭრობა;
- თუ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა;
- თუ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

განმავლობაში;

- თუ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია:

- თუ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- თუ ფლობის მიზანია ვაჭრობა;
- თუ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
- თუ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულება გრძელვადიანია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება თვითღირებულების თანხა შემცირებული დაგროვილი ცვეთით.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე, როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და აისახება მოგება ან ზარალში სხა შემოსავლების ან სხვა ხარჯების ნაწილში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის მიერ შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მათი გამოყენებისთვის მზადყოფნიდან.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ყოველწლიურად რისთვისაც გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთი (პროცენტი):

ძირითადი საშუალების დასახელება გამოყენების ვადა

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| მანქანა-დანადგარები             | 15% |
| ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი | 20% |
| სატრანსპორტო საშუალებები        | 20% |
| იჯარით აღებული ქონების რემონტი  | 20% |

იმ შემთხვევაში თუ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივი შეფასდება რეალური ღირებულებით.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, ხოლო ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება ხდება სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. სესხებისა და მოთხოვნების აღიარება დება მათი თავდაპირველი წარმოშობის თარიღში, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულებით სხვას გადაეცემა თავის რისკა და სარგებელთან ერთად.

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც დაიფარება ვადა გუავა ან გაუქმდება სახელშეკრულებო ვალდებულება.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღირების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

#### სესხები და მათი მოთხოვნები

სესხები და მათი მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. აღებული სესხები აღირდება მოკლევადიანად ვალდებულებად თუ მის დასაფარად ანგარიშგების თარიღიდან დარჩენილია არაუმეტეს 12 თვე.

#### იჯარა

იჯარის განსაზღვრა ხდება იჯარის დაწყების მომენტში მისი არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის გამოყენების უფლებას მაშინაც კი თუ ეს აქტივი მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

#### კომპანია როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირებას ახდენს იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებიდათ ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

ხოლო საოპერაციო იჯარას წარმოადგენს ისეთი იჯარა რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

#### კომპანია როგორც მეიჯარე

აქტივის კლასიფიცირებას ახდენს იჯარის საწყისი თარიღით, თუ კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება, საიჯარო ქირის აღირება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მისი მიღება.

#### სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღირება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის იმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისაგან.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება და გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

### 3. ამონაგები

მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან და გაწეული მომსახურებიდან ამონაგებს, უკან დაბრუნებული რეალიზაციების გამოკლებით.

### 4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | 96,142.00 |
| სოციალური დანარიცხები                | 3,062.00  |
| კომუნიკაციის ხარჯები                 | 9,456.00  |
| კომუნალური ხარჯები                   | 19,607.00 |
| დაზღვევა                             | 6,107.00  |
| რემონტი                              | 1,287.00  |

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| საკონსულტაციო ხარჯები | 7,425.00 |
| საბანკო მომსახურება   | 1,885.00 |
| სხვა საერთო ხარჯი     | 6,547.00 |

#### 5. სავაჭრო მოთხოვნები

| ფინანსური მდგომარეობა      | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 21,082.00  | 68,163.00  | 119,948.00 |

#### 6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების სახით კომპანია ფლობს სააღრიცხვო პროგრამებს.

#### 7. ძირითადი საშუალებები

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| მიწის ნაკვეთები                     | 279,000.00 |
| შენობები                            | 14,524.00  |
| მანქანა-დანადგარები                 | 528,429.00 |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 4,474.00   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 2,541.00   |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 1,635.00   |
| 1000 ლარამდე ღირებულების            | 3,201.00   |

#### 8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები დიზელი ავტოგასამართ სადგურებზე ბენზინი ავტოგასამართ სადგურებზე სხვა მარაგები

#### 9. სავაჭრო ვალდებულებები

| ფინანსური მდგომარეობა | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 237,475.00 | 266,668.00 | 131,604.00 |

#### 10. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას სესხი აღებული აქვს ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტისგან საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. სესხთან დაკავშირებული რისკები უმნიშვნელოა რადგან კომპანია

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ყოველთვის უზრუნველყოფს ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურად წარსამართად, რაც სასესხო ვალდებულებას არ აყენებს რისკის ქვეშ.

|                    |        |
|--------------------|--------|
| სს თიბისი ბანკი    |        |
| მოკლევადიანი სესხი | 398892 |
| გრძელვადიანი სესხი | 582566 |
| სულ:               | 981458 |

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების სახით კომპანია ფლობს სააღრიცხვო პროგრამებს.

12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი – საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

დივიდენდები – კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

13. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად.

14. ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

შპს “ლიდოილი”-ს  
ბუღალტერი: არჩილ მანია

