

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ოცდარვა“

(ს/ნ 405067243)

08 სექტემბერი 2023

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

**კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,966,197	2,097,974	2,256,289
არამატერიალური აქტივები		213	213	213
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
		1,966,410	2,098,188	2,256,502
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		93	4,064	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,968	2,669	2,614
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	42,290	33,444	30,745
		44,352	40,177	33,359
სულ აქტივები		2,010,762	2,138,365	2,289,861
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5,007	5,007	2,757
გაუნაწილებელი მოგება		(2,437,561)	(2,958,576)	(3,116,309)
		(2,432,554)	(2,953,569)	(3,113,552)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	4,126,167	4,730,279	5,003,627
		4,126,167	4,730,279	5,003,627
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		4,167	4,931	8,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	312,982	356,723	391,339
		317,148	361,654	399,786
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,010,762	2,138,365	2,289,861

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

_____/გიორგი გობეჯიშვილი/

_____/ნინო მჟავანაძე/

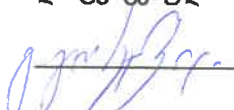
დირექტორი

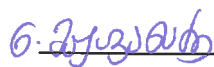
მთავარი ბუღალტერი

**კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,966,197	2,097,974	2,256,289
არამატერიალური აქტივები		213	213	213
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
		1,966,410	2,098,188	2,256,502
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		93	4,064	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,968	2,669	2,614
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	42,290	33,444	30,745
		44,352	40,177	33,359
სულ აქტივები		2,010,762	2,138,365	2,289,861
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5,007	5,007	2,757
გაუნაწილებელი მოგება		(2,437,561)	(2,958,576)	(3,116,309)
		(2,432,554)	(2,953,569)	(3,113,552)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	4,126,167	4,730,279	5,003,627
		4,126,167	4,730,279	5,003,627
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		4,167	4,931	8,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	312,982	356,723	391,339
		317,148	361,654	399,786
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,010,762	2,138,365	2,289,861

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

 /გიორგი გობეჯიშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მუჟვანაძე/
მთავარი ბუღალტერი



**კონსოლიდირებული
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

	შენ.	2022	2021
შემოსავალი	10	721,229	626,019
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(314,804)	(209,412)
საერთო მოგება		406,424	416,607
განსაკუთრებული შემოსავლები		-	4,490
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(495,707)	(548,066)
არასაოპერაციო ხარჯები		(5,632)	(354,057)
		-	-
საოპერაციო მოგება		(94,915)	(481,026)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		604,112	-
არასაოპერაციო შემოსავალი		11,817	638,759
		615,930	638,759
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		521,015	157,733
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		521,015	157,733

_____/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

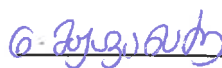
_____/ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

**კონსოლიდირებული
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

	შენ.	2022	2021
შემოსავალი	10	721,229	626,019
რეალიზებული საკონლის თვითღირებულება		(314,804)	(209,412)
საერთო მოგება		406,424	416,607
განსაკუთრებული შემოსავლები		-	4,490
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(495,707)	(548,066)
არასაოპერაციო ხარჯები		(5,632)	(354,057)
		-	-
საოპერაციო მოგება		(94,915)	(481,026)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		604,112	-
არასაოპერაციო შემოსავალი		11,817	638,759
		615,930	638,759
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		521,015	157,733
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		521,015	157,733

 /გიორგი გობეჯიშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი



კონსოლიდირებული

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,757	(3,116,834)	(3,113,552)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	2,250	-	2,250
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	157,733	157,733
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,007	(2,959,101)	(2,953,569)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	521,015	521,015
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,007	(2,438,086)	(2,432,554)

_____/გიორგი გობეჯიშვილი/

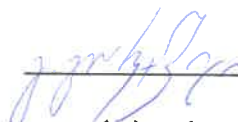
დირექტორი

_____/ნინო მუჟაფანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,757	(3,116,834)	(3,113,552)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	2,250	-	2,250
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	157,733	157,733
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,007	(2,959,101)	(2,953,569)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	521,015	521,015
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,007	(2,438,086)	(2,432,554)

 /გიორგი კობეხიშვილი/
 დირექტორი

 /ნინო მჭედლიშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი



კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება		
შენ.	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	938,670	805,261
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	220
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(416,381)	(357,457)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(57,545)	-
საბანკო ხარჯები	(1,493)	(1,060)
გადახდილი გადასახადები	(178,672)	(181,127)
სხვა გადახდილი თანხები	(17,563)	(6,508)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	267,016	259,329
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(258,170)	(256,630)
გადახდილი სესხი	-	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(258,170)	(256,630)
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	8,846	2,699
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	33,444	30,745
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	42,290	33,444

_____/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

_____/ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			
	შენ.	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		938,670	805,261
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		-	220
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(416,381)	(357,457)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(57,545)	-
საბანკო ხარჯები		(1,493)	(1,060)
გადახდილი გადასახადები		(178,672)	(181,127)
სხვა გადახდილი თანხები		(17,563)	(6,508)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		267,016	259,329
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები		(258,170)	(256,630)
გადახდილი სესხი		-	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა		-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება		-	-
მიღებული სესხი		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(258,170)	(256,630)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		8,846	2,699
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		33,444	30,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		42,290	33,444

 /გიორგი გომბელაშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი



1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ოცდარვა“ არის 2014 წლის 16 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №11ა, სართული 6, ბ.№13, ბლოკი "ბ".

ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ.ბათუმი, ბაგრატიონის და სულაბერიძის ქუჩების კვეთა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.დეკ.20
გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195	100,00%	100,00%	100,00%
სულ:	100,00%	100,00%	100,00%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს წილის 100%-ს ფლობს გიორგი გაჩეჩილაძე (01008002195) - საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირი.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „ოცდარვა“, შპს „ლიზი ოილი“), როგორც ერთი მთლიანი

ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი საწარმო	31.დეკ.22	იურისდიქცია	დაფუძნების თარიღი	სფერო
შპს ლიზი ოილი (ს/ნ 406281991)	100%	საქართველო	04.06.2019	საცალო ვაჭრობა ბენზინით

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 100%-ს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები; დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღირების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამჟამადი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც

გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	510,250	1,387,548	44,799	833,311	2,775,908
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	510,250	1,387,548	44,799	833,311	2,775,908
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	510,250	1,387,548	44,799	833,311	2,775,908
შემოსვლა	-	-	331	-	331
გასვლა	-	-	(2,659)	-	(2,659)
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	510,250	1,387,548	42,470	833,311	2,773,579
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	192,641	27,215	299,763	468,064
ცვეთა	-	69,377	8,838	80,099	158,315
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	262,018	36,053	379,862	626,379
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	262,018	36,053	379,862	626,379
ცვეთა	-	69,377	3,021	58,634	131,032.38
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	(1,584)	-	(1,583.70)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	331,396	37,490	438,496	755,828
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	510,250	1,125,530	8,747	453,448	2,097,975
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	510,250	1,056,152	4,980	394,815	1,966,197

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2022</u>	<u>01.01.2022</u>	<u>01.01.2021</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,908	2,669	2,396
გადახდილი ავანსები	60	-	218
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
	<u>1,968</u>	<u>2,669</u>	<u>2,614</u>

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2022</u>	<u>01.01.2022</u>	<u>01.01.2021</u>
ტერმინალი	-	573	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	41,604	32,871	30,620
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	686	-	125
	<u>42,290</u>	<u>33,444</u>	<u>30,745</u>

8. მიღებული სესხები *

	საპროცენტო განაკვეთი %	<u>31.12.2022</u>	<u>01.01.2022</u>	<u>01.01.2021</u>
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან	5%-10%	4,126,167	4,730,279	5,003,627

* სესხის საბაზრო პროცენტის ცვლილების შესაბამისად კომპანიამ გამსესხებელთან შეთანხმებით 01.07.2019-დან მოახდინა მიღებულ სესხზე არსებული განაკვეთის (10%) შემცირება 5%-მდე

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2022</u>	<u>01.01.2022</u>	<u>01.01.2021</u>
კრედიტორული დავალიანება	171,092	165,658	159,092
სესხის პროცენტი	141,890	191,066	226,128
დარიცხული ხელფასები	-	-	6,119
	<u>312,982</u>	<u>356,723</u>	<u>391,339</u>

10. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	402,640	281,726
შემოსავალი იჯარიდან	318,589	344,293
	721,229	626,019

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	222,582	245,787
ცვეთა და ამორტიზაცია	131,370	158,315
შრომის ანაზღაურება	73,031	73,031
კომუნალური ხარჯი	47,386	45,511
სხვა საგადასახადო ხარჯი	11,490	12,608
ბანკის საკომისიო	1,493	1,060
სოციალური ანარიცხები	1,101	1,224
სხვა ხარჯი	7,256	10,532
	495,708	548,066