

**შპს აგროკონსორციუმი "წეროვანი"**  
**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31**  
**დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)**

**1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ**

1.1. შპს აგროკონსორციუმი „წეროვანი“ (ს.კ. 236037917) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. სარეგისტრაციო ნომერი 46/4-92 12.11.1996წ. მცხეთის რაიონული სასამართლოს მიერ. მისამართი: ქ. მცხეთა, წეროვანი.

საწარმოს მფლობელები არიან:

- 1) ავთანდილ ჩინჩალაძე 37%
- 2) ჯუმბერ პატიაშვილი 25%
- 3) ლევან ბერიაშვილი 13%
- 4) ილია პატიაშვილი 10%
- 5) ლევან ბერაია 5%
- 6) იონა ცქიფურიშვილი 10%

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კვების პროდუქტების წარმოება (სპრედი, რძის შემცველი პროდუქტი, მაიონეზი, ჩილი) საბითუმო რეალიზაცია და დისტრიბუცია სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშუალებით.

**2. მომზადების საფუძვლები**

**2.1. შესაბამისობა**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

საწარმოსათვის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფასს ნაშთებს 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

**2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო**

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

### **2.3. ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

## **3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა**

### **3.1. აღრიცხვის საფუძვლები**

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „საბუღალტრო აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები, საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ფინაში“ საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობასი მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

#### **აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:**

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში. 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 სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

#### **ვალდებულება მიმდინარეა როდესაც:**

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალური საოპერაციო რეჟიმში. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმოს გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

### **3.2. უცხოური ვალუტა**

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. 31.12.2021-1 აშშ=3,0916 31,12,2022 1 აშშ =2.7020 31,12,2021 1 ევრო=3,504 31,12,2022 1 ევრო=2.8844

### **3.3. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება**

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად: შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.

#### **შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:**

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე.

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება. **შემოსავალი სამსახურებიდან:**

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ. მომსახურების სახეები დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

### **3.4. იჯარა**

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად.

### **3.5. ძირითადი საშუალებები**

აღიარება და შეფასება ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს. შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითად საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

### **ცვეთა**

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით) რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია ტრანსპორტისათვის 5 წელი, საოფისე ინვენტარი 5 წელი. სამაცივრე საშუალებებისათვის 5 წელი, სამაცივრე ნაგებობისათვის 7 წელი, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისათვის გამოყენების ვადის შესაბამისად.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

### **აღიარების შეწყვეტა**

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

### **3.6. არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

### **3.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო განაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

### **3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები**

საწარმოს ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები.

ფულადი სახსრების სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარების წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები და ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არარსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

### **3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები, ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

### **3.10. შრომის ანაზღაურება**

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

### **3.11. კაპიტალი**

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლლებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის

გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

#### 4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2022 ----- 2021

|                                |          |         |
|--------------------------------|----------|---------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან | 13316089 | 9917110 |
|--------------------------------|----------|---------|

#### 5. რეალიზება თვითღირებულება

2022----- 2021

|                                  |          |         |
|----------------------------------|----------|---------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | 13281693 | 9811429 |
|----------------------------------|----------|---------|

#### 6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

2022 ----- 2021

|                                     |       |       |
|-------------------------------------|-------|-------|
| სხვა შემოსავალი (8130-6210)         | 6210  | 32379 |
| საკურსო სხვაობით მიღებული სარგებელი | 88221 | 16666 |

#### 7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

|                                                                    |        |        |
|--------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| სერთიფიკატი                                                        | 886    | 2099   |
| შრომის ანაზღაურება                                                 | 442398 | 362368 |
| საიჯარო ქირა                                                       | 7500   | 18000  |
| სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები (საწვავით)                     | 78381  | 74459  |
| ცვეთა                                                              | 142146 | 79886  |
| საოფისე ხარჯები (კანცელარია)                                       | 1834   | 1483   |
| რემონტის ხარჯები                                                   | 33168  | 39387  |
| საპროცენტო ხარჯ. ბანკის საგარანტიო მომსახურებაში                   | 0      | 0      |
| საპროცენტო ხარჯი სესხზე                                            | 142126 | 157589 |
| ბანკის საკომისიო                                                   | 1657   | 5887   |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონება, მიწა, ბუნებრივი რესურსი)          | 20606  | 21411  |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი                    | -      | -      |
| იჯარით გაცემული ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი                     | -      | -      |
| გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმებით მიღებული ზარალი | -      | -      |
| საპენსიო                                                           | 4746   | 5542   |
| საქონლის გაუფასურების ხარჯი                                        | -      | -      |
| მიწოდების ხარჯი                                                    | 1160   | 20168  |
| დაზღვევა                                                           | 3465   | 780    |
| კონვერტაცია                                                        | 2753   | 2929   |
| ელ.ენერგია                                                         | -      | -      |
| ინვენტარი                                                          | 10717  | 39959  |
| კომუნიკაციის                                                       | 2519   | 2085   |
| აუდიტორი                                                           | 4000   | 4000   |

|                                         |       |       |
|-----------------------------------------|-------|-------|
| ადვოკატი, პატენტრწმუნებული              | 0     | 2564  |
| ობიექტის დაცვა                          | 1780  | 1881  |
| ექსპერტიზა (მიკრობიოლოგიური კვლევა)     | 0     | 2093  |
| ინტერნეტი კომპიუტერი                    | 2790  | 2288  |
| დეზინფექცია, სპეცანსაცმელი, დასუფთავება | 18780 | 18058 |
| უიმედო დავალიანება                      | -     | -     |
| სხვა ხარჯი                              | 29403 | 14714 |
| ფოსტა, ტრანსპორტირება                   | 726   | 398   |

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებს/ვალდებულებებს და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის სახით, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი, შესაბამისად მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოისპო. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

## 8. ფინანსური ხარჯი

2022 ----- 2021

|                                                  |        |        |
|--------------------------------------------------|--------|--------|
| საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე | -      | -      |
| საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე                  | 142126 | 157589 |

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებაში გარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი.

## 9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადის გაანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების დროს, სრულად განაწილების შემთხვევაში.

2022 ----- 2021

|                  |        |        |
|------------------|--------|--------|
| დარიცხული მოგება | +70471 | +94619 |
|------------------|--------|--------|

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას. ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“.

## 10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი, სამართლიანი ღირებულების შენატანის განხორციელების მომენტში, საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განხორციელებულა.

## 11. დივიდენდის განწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში, როგორც წესი დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

### ფულადი ნაკადების გაანგარიშება

|                                                        | 2022 წლის<br>საანგარიშო<br>პერიოდი | 2021 წლის<br>საანგარიშო<br>პერიოდი |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                           |                                    |                                    |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები               | +12130180                          | +10889692                          |
| მომწ-მომსახ.დასაქმებულ პირებზე გაცემული სახსრები       | -11174406                          | -10434954                          |
| სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა                       | -307119                            | -313889                            |
| საპენსიო                                               | -4680                              | -11037                             |
| ბანკის მომსახურება და კონვენტაცია                      | -4388                              | -8816                              |
| ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | +639587                            | +120996                            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                         |                                    |                                    |
| ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადების შესაძენად          | -4588                              | -3727                              |
| საინვესტიციო საქმიანობაზე გამოყენებული ფულადი სახსრები | -4588                              | -3727                              |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                            |                                    |                                    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან და საემისიო       | +170000                            | +411566                            |
| სესხის ძირის გადახდა                                   | -507269                            | -400258                            |
| სესხის %-ის გადახდა                                    | -142126                            | -157590                            |
| საემისიო                                               | -12538                             | -                                  |

|                                               |        |       |
|-----------------------------------------------|--------|-------|
| ნეტო ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან | -      | -     |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის           | 61587  | 90610 |
| ფულადი სახსრების წლის ბოლოს                   | 204653 | 61587 |

არ არის მატერიალური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებას და საბალანსო ღირებულებას შორის.

## 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 ----- 2021

|                                |         |         |
|--------------------------------|---------|---------|
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 2167867 | 1492525 |
| გადახდილი ავანსები             | 14575   | 48689   |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 2182442 | 1541214 |

## 13. მარაგები

2022 ----- 2021

|                                      |        |        |
|--------------------------------------|--------|--------|
| გადასაყიდად გამზადებული საქონელი     | --     | --     |
| ძირითადი ნედლეული და შესაფუთი მასალა | 605597 | 983587 |
| სულ მარაგები                         | 605597 | 983587 |

## 14. ძირითადი საშუალებები

| N | დასახელება                                    | მიწა  | შენიშნა-<br>ნაგებობები | დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ტრანსპორტი | იჯარით აღებული<br>ქონება | არამატ.აქტივები | სსულ    | შენიშვნა |
|---|-----------------------------------------------|-------|------------------------|-------------|-----------------------|------------|--------------------------|-----------------|---------|----------|
| 1 | 2021 წლის<br>დასაწყისში ქონების<br>ღირებულება | 48061 | 842695                 | 747619      | 7378                  | 168118     | 51                       | 10913           | 1824835 |          |
| 2 | 2021 წელს<br>დარიცხული<br>ამორტიზაცია         | --    | 10956                  | 54202       | 895                   | 7841       | 51                       | 5942            | 79887   |          |
| 3 | შემენილი                                      | -     |                        | 3727        |                       |            |                          |                 | 3727    |          |
| 4 | გაყიდული ან<br>ჩამოწერილი                     | --    | --                     | --          | --                    | --         | --                       | --              | --      |          |
| 5 | 2021 წლის ბოლოს<br>ქონების<br>ღირებულება      | 48061 | 831739                 | 697144      | 6483                  | 160277     | 0                        | 4971            | 1748675 |          |
| 6 | 2022 წელს<br>დარიცხული<br>ამორტიზაცია         | --    | 25289                  | 95822       | 1789                  | 15483      | 0                        | 3763            | 142146  |          |

|   |                                          |       |         |        |      |        |    |      |         |  |
|---|------------------------------------------|-------|---------|--------|------|--------|----|------|---------|--|
| 7 | შემენილი<br>დამატებული                   | --    | 198847  | 4588   |      |        |    |      | 203435  |  |
| 8 | გაყიდული ან<br>ჩამოწერილი                | --    | --      | 2414   | --   | --     | -- | --   | 2414    |  |
| 9 | 2022 წლის ბოლოს<br>ქონების<br>ღირებულება | 48061 | 1005297 | 603496 | 4694 | 144794 | 0  | 1208 | 1807550 |  |

31 დეკემბრის მდგომარეობით ,სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

| პერიოდი    | <30 დღე | 30-90<br>დღე | 90-180<br>დღე | 180-დღე<br>1 წელი | 1 წელი- 3<br>წელი | < 3 წელი | ჯამი    |
|------------|---------|--------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|---------|
| 31,12,2022 | 373382  | 119635       | 84912         | 199662            | 65907             | 1324369  | 2167867 |
|            |         |              |               |                   |                   |          |         |
|            |         |              |               |                   |                   |          |         |

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

|      | მიღებული სესხი | გადახდილი<br>სესხი | დარიცხული % | გადახდილი % |
|------|----------------|--------------------|-------------|-------------|
| 2021 | 374664         | 400258             | 157589      | 157589      |
| 2022 | 170000         | 595657             | 142126      | 142126      |

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

|                  | 2021 წ | 2022 წ |
|------------------|--------|--------|
| მიღებული სამუშაო | 00     | 00     |
| მიღებული ავანსი  | 00     | 00     |
| გაცემული სამუშაო | 00     | 00     |
| გადახდილი ავანსი | 00     | 00     |

**ფინანსური მდგომარეობა**  
**შპს აგროკონსორციუმი წეროვანი**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 204653            | 61587             | 90610             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 2167867           | 1492525           | 1341326           |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 14575             | 48689             | 24695             |
| მარაგები                                                                                    | 734844            | 1178628           | 784374            |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 129247            | 195041            | 175230            |
| სხვა                                                                                        | 605597            | 983587            | 609144            |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 5224              | 481               | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 0                 | 45364             | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 1209              | 4972              | 10914             |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 1806343           | 1743704           | 1813922           |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0                 | 198847            | 198847            |
| სულ აქტივები                                                                                | 4934715           | 4774797           | 4264688           |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 957683            | 779250            | 165924            |
| ანარიცხები                                                                                  | 313703            | 60000             | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 67123             | 47677             | 40031             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 132173            | 0                 | 14932             |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0                 | 0                 | 1504028           |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 1036647           | 1462304           | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 6252              | 1440              | 1392              |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 2513581           | 2350671           | 1726307           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 211982            | 211982            | 211982            |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0                 | 73336             | 36240             |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 191370            | 121026            | 172377            |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 2017782           | 2017782           | 2117782           |

|                                        |         |         |         |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  | 2421134 | 2424126 | 2538381 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 4934715 | 4774797 | 4264688 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები              | 3128163 | 2781429 | 2241005 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         | 0       | 0       | 0       |

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე 2022 წელი

31,12,2021

31,12,2022

|                       |       |        |
|-----------------------|-------|--------|
| ნაღდი ფული ლარი       | 235   | 43     |
| ნაღდი ფული ვალუტა     | 00    | 0      |
| უნაღდო ბანკი          | 61352 | 85076  |
| სხვა ანგარიშზე (1440) | 0     | 119534 |
| ჯამი:                 | 61587 | 204653 |

| საქმიანობის შედეგები                               |                   |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                    |                   |                   |
| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                        | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
| ნეტო ამონაგები                                     | 13410520          | 9966155           |
| საქონლის გაყიდვიდან                                | 13316089          | 9917110           |
| მომსახურების გაწევიდან                             | 0                 | 0                 |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                       | 0                 | 0                 |
| სხვა                                               | 94431             | 49045             |
| გაყიდვების თვითღირებულება                          | -11881827         | -8623704          |
| საწყისი მარაგები                                   | 0                 | 0                 |
| მარაგების შესყიდვა                                 | 0                 | 0                 |
| გადამუშავების დანახარჯები                          | 0                 | 0                 |
| საბოლოო მარაგები                                   | 0                 | 0                 |
| საერთო მოგება                                      | 1528693           | 1342451           |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         | 0                 | 0                 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                           | -676351           | -588781           |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                         | -142146           | -79886            |
| საპროცენტო შემოსავალი                              | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                   | -142126           | -157589           |
| იჯარის ხარჯი                                       | -7500             | -18000            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი           | -490099           | -403576           |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                             | -1458222          | -1247832          |
| საოპერაციო მოგება                                  | 70471             | 94619             |
| <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 მიღებული დივიდენდები               | 0       | 0       |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 0       | 0       |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | 70471   | 94619   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0       | 0       |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 70471   | 94619   |
| <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)                                                                                               | 70471   | 94619   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 2424126 | 2538381 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0       | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0       | -245965 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | -73463  | 37091   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 2421134 | 2424126 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                                                         |         |         |
|                                                                                                                                   |         |         |

ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2022 31/12/2021

|                                                                                                        |         |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 639587  | 120996  |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -4588   | -3727   |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -491933 | -146292 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 143066  | -29023  |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0       | 0       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 61587   | 90610   |

|                                                                       |        |       |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლოს | 204653 | 61587 |
|                                                                       |        |       |

შპს აგროკონსორციუმი წეროვანი-ს დირექტორი  
ლევან ბერიაშვილი

