

ს/ს „ ქართული პლანტაციები“  
ფინანსური ანგარიშგების  
ანგარიში  
2022 წლის

| ს/ს "ქართული პლანტაციები"                   |          |            |            |            |
|---------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|
| ფინანსური მდგომარეობის უწყისი               |          |            |            |            |
|                                             |          |            |            |            |
|                                             | შენიშვნა | 31-12-22   | 31-12-21   | 31-12-20   |
| <b>აქტივები</b>                             |          |            |            |            |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |            |            |            |
| ძირითადი საშუალებები                        | 1        | 2,483,686  | 2,447,536  | 2,145,815  |
| არამატერიალური აქტივები                     |          |            |            |            |
|                                             |          | 2,483,686  | 2,447,536  | 2,145,815  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |            |            |            |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 2        | 13,460     | 5,351      | 337,400    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 3        | 957,929    | 1,772,275  | 569,350    |
| მარაგები                                    | 4        | 482,320    | 383,997    | 443,534    |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                | 5        | 204,408    |            | 322,023    |
|                                             |          | 1,658,117  | 2,161,623  | 1,672,306  |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | 4,141,803  | 4,609,159  | 3,818,121  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი                            |          | 20,000     | 200        | 200        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | -1,255,781 | -1,638,781 | -1,403,790 |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | 1,715,312  | 1,715,312  | 1,715,312  |
|                                             |          | 479,531    | 76,731     | 311,722    |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |            |            |            |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |            |            |            |
| გრძელვადიანი სესხები                        |          | 1,508,751  | 1,705,648  | 1,515,232  |
|                                             |          | 1,508,751  | 1,705,648  | 1,515,232  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |            |            |            |
| მოკლევადიანი სესხი                          |          | 1,427,082  | 1,628,999  | 1,175,263  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  |          | 56,157     | 279,168    | 95,403     |
| გადასახდელი ხელფასები                       |          | 9,522      | 13,322     | 16,896     |
| გადასახდელი პროცენტები                      |          | 620,534    | 790,136    | 695,523    |
| სხვა ვალდებულებები                          | 6        | 40,227     | 115,155    | 8,083      |
|                                             |          | 2,153,521  | 2,826,780  | 1,991,167  |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | 3,662,272  | 4,532,428  | 3,506,399  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | 4,141,804  | 4,609,159  | 3,818,122  |

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2022

31,12,2021

31,12,2020

გამოწვევები

|                                             |   |           |             |           |
|---------------------------------------------|---|-----------|-------------|-----------|
| აქტივები                                    |   |           |             |           |
| გრძელვადიანი აქტივები                       |   |           |             |           |
| ძირითადი საშუალებები                        | 1 | 1,493,809 | 1,573,264   | 1,652,719 |
|                                             |   | 1,493,809 | 1,573,264   | 1,652,719 |
| მოკლევადიანი აქტივები                       |   |           |             |           |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 2 | 43        | 59          | 870,069   |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან    | 3 | 114,277   | 255,930     | 1,224,989 |
| მარაგები                                    | 4 | 36,421    | 62,189      | 170,482   |
| საგადასახადო აქტივი                         |   |           |             |           |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                |   |           |             |           |
| გადახდილი ავანსები                          | 5 | 95,516    | 95,516      | 161,933   |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                   |   | 246,257   | 413,694     | 2,427,473 |
| მთლიანი აქტივები                            |   | 1,740,066 | 1,986,958   | 4,080,192 |
| მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები            |   |           |             |           |
| მთლიანი კაპიტალი                            |   |           |             |           |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   |           |             |           |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | - | 1,403,163 | - 1,094,573 | - 987,877 |
| გადაფასების რეზერვი                         |   | 182,475   | 182,475     | 182,475   |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                       | - | 1,220,688 | - 912,098   | - 805,402 |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                  |   |           |             |           |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება            | 6 | 1,704,406 | 1,501,785   | 1,049,225 |
| ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე              |   |           |             |           |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები              |   | 1,704,406 | 1,501,785   | 1,049,225 |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |   |           |             |           |
| ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან |   | 398,326   | 661,639     | 3,026,817 |
| გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი  |   | 300,559   | 305,411     | 35,841    |
| გადასახდელი ხელფასები                       |   | 190,627   | 154,788     | 95,285    |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | 219,133   | 167,094     | 156,231   |
| მიღებული ავანსები                           |   | 68,732    | 82,696      |           |
| სხვა ვალდებულებები                          |   | 78,972    | 25,643      | 522,196   |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები              |   | 1,256,349 | 1,397,271   | 3,836,370 |
| მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები            |   | 1,740,067 | 1,986,957   | 4,080,192 |

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე



ს/კ 204558237

| ს/ს "ქართული პლანტაციები"                                              |          |                |                  |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|------------------|
| მოგება - ზარალის ანგარიშგება                                           |          |                |                  |
|                                                                        | შენიშვნა | 2022 წელი      | 2021 წელი        |
| შემოსავალი                                                             |          | 3,030,519      | 4,970,157        |
| თვითღირებულება                                                         |          | (2,356,918)    | (4,268,884)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                   |          | <b>673,601</b> | <b>701,273</b>   |
| სხვა შემოსავლები                                                       |          | 22,437         | 13,893           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები                                       | 6        | (342,242)      | (325,045)        |
| ხელფასი                                                                |          | (53,015)       | (58,679)         |
| ამორტიზაცია                                                            |          | (42,213)       | (26,342)         |
| სხვა ხარჯი                                                             |          | (189,500)      | (227,587)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                               |          | <b>69,068</b>  | <b>77,513</b>    |
| საკურსო სხვაობა                                                        |          | 455,732        | 5,253            |
| ფინანსური შემოსავალი                                                   |          |                |                  |
| ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)                                             |          | (128,299)      | (317,757)        |
| <b>ფინანსური ხარჯი - წმინდა</b>                                        |          | <b>327,433</b> | <b>(312,504)</b> |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                              |          | <b>396,501</b> | <b>(234,991)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                     |          |                |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                   |          | <b>396,501</b> | <b>(234,991)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                          |          |                |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით |          |                |                  |
| გაცემული დივიდენტი                                                     |          | (13,500)       |                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                        |          | <b>383,001</b> | <b>(234,991)</b> |

დირექტორი

ჯაიკ კიშან აგანვალა



| მოგება - ზარალის ანგარიშგება    |   | 2022 წელი           | 2021 წელი           |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| გაშიფვრები                      |   |                     |                     |
| ამონაგები                       |   | 997,772.97          | 10,562,676.00       |
| თვითღირებულება                  | 7 | - 852,259.82        | - 10,082,088.00     |
| <b>საერთო მოგება</b>            |   | <b>145,513.15</b>   | <b>480,588.00</b>   |
| სხვა შემოსავლები                |   |                     |                     |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი  | 8 | - 25,454.67         | - 634,694.00        |
| მიწოდების დანახარჯები           |   | - 23,113.20         | - 2,174.00          |
| დარიცხული ხელფასები             |   | - 123,204.07        |                     |
| ამორტიზაცია                     |   | - 79,454.92         | - 12,680.00         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>        |   | <b>- 105,713.71</b> | <b>- 168,960.00</b> |
| საკურსო სხვაობა                 |   | - 179,302.29        | 80,137.00           |
| ფინანსური ხარჯი                 |   | - 23,574.00         | - 17,873.00         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>       |   | <b>- 308,590.00</b> | <b>- 106,696.00</b> |
| მოგების გადასახადი              |   |                     |                     |
| <b>წმინდა მოგება</b>            |   | <b>- 308,590.00</b> | <b>- 106,696.00</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი:          |   |                     |                     |
| გაცემული დივიდენდი              |   |                     |                     |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |   | <b>- 308,590.00</b> | <b>- 106,696.00</b> |

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე

ს/კ 204558237



ს/კ 204 519 690

| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება |                       |                        |                          |                     |
|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|
|                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი                     | 200                   | 1,715,312              | (1,403,790)              | 311,722             |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| წმინდა მოგება                              | -                     |                        | (234,991)                | (234,991)           |
| სხვა სრული შემოსავალი                      | -                     |                        |                          | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი                  | -                     |                        |                          | -                   |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| გაცემული დივიდენდი                         | -                     | -                      |                          | -                   |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                   |                       | -                      | -                        | -                   |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი                     | 200                   | 1,715,312              | (1,638,781)              | 76,731              |
|                                            |                       |                        |                          |                     |
| 2022 წლის 01 იანვარი                       | 200                   | 1,715,312              | (1,638,781)              | 76,731              |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| წმინდა მოგება                              | -                     |                        | 396,501                  | 396,501             |
| სხვა სრული შემოსავალი                      | -                     |                        | -                        | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი                  | -                     |                        | 396,501                  | 396,501             |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| გაცემული დივიდენდი                         | -                     | -                      | (13,500)                 | (13,500)            |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                   | 19,800                | -                      | -                        | 19,800              |
|                                            |                       |                        |                          | -                   |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი                     | 20,000                | 1,715,312              | (1,255,781)              | 479,531             |

დირექტორი

ჯაიკ კიშან აგანვალა

| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება |                       |                        |                        |                     |
|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
|                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელ<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი                     | -                     | 182,475                | (987,877)              | (805,402)           |
| შმინდა მოგება                              | -                     | -                      | (106,696)              | (106,696)           |
| სხვა სრული შემოსავალი                      | -                     | -                      | -                      | -                   |
| <u>პერიოდის სრული შემოსავალი</u>           | <u>-</u>              | <u>-</u>               | <u>(106,696)</u>       | <u>(106,696)</u>    |
| გაცემული დივიდენდი                         | -                     | -                      | -                      | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                   | -                     | -                      | -                      | -                   |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი                     | -                     | 182,475                | (1,094,573)            | (912,098)           |
| 2022 წლის 1 იანვარი                        | -                     | 182,475                | (1,094,573)            | (912,098)           |
| შმინდა მოგება                              | -                     | -                      | (308,590)              | (308,590)           |
| სხვა სრული შემოსავალი                      | -                     | -                      | -                      | -                   |
| <u>პერიოდის სრული შემოსავალი</u>           | <u>-</u>              | <u>-</u>               | <u>(308,590)</u>       | <u>(308,590)</u>    |
| გაცემული დივიდენდი                         | -                     | -                      | -                      | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                   | -                     | -                      | -                      | -                   |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი                     | -                     | 182,475                | (1,403,163)            | (1,220,688)         |

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

ს/ს „ქართული პლანტაციები“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2006 წლის 14 ნოემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩუღურეთის რაიონი, მარჯანიშვილის 42 ქ. თბილისი, საქართველო.

2018 წლის 26 ოქტომბრის რეორგანიზაციის მერე შეიცვალა სამართლებრივი ფორმა და გახდა სააქციო საზოგადოება

კომპანიის საქმიანობაა სოფლის მეურნეობა: კერძოდ, თხილის მოყვანა საკუთარ ნაკვეთზე და რეალიზაცია

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ქართული პლანტაციების“ აქციონერები არიან :

ირაკლი გეორგ ფიფია 5 %

ჯაი კიშან აგარვალა 95 %

ამავე პერიოდში კომპანიის დირექტორი არის ჯაი კიშან აგარვალა,

## 2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად. და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების ( კლინიკების ) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

**ფუნქციონირებადი საწარმო**

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

**მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა**

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

**ვალუტის გაცვლითი კურსი**

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

**ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად, დღგ).

### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური

მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

### ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

| ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა | (წელი) |
|------------------------------------|--------|
| შენობები და ნაგებობები             | 50     |
| საწარმოო მანქანა დანადგარები       | 15     |
| ლაბორატორიული მოწყობილობა          | 12     |
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა        | 8--10  |
| ავტომანქანა                        | 12     |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

### საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

### არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის

ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% შემცირებადი ნაშთით) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

### მარაგები

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

დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მომკვლევადი მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

### საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს).

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

### საოპერაციო იჯარა

**კომპანია, როგორც მოიჯარე** - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

**კომპანია, როგორც მეიჯარე** - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

#### ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

#### ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა

საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

### საკუთარი კაპიტალი

#### დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

#### უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

**განმარტებები:**

შენიშვნა 1

კომპანიის ძირითადი საშუალებები

| ძირითადი საშუალებები        | მონა             | მრავალწლიანი<br>ნარჩენები | შენიშნული<br>ნარჩენები | აგვისტო და<br>ოქტომბრის<br>აღჭურვილობა,<br>კომპიუტერი<br>და | მანქანა<br>და ნაწილები | საბრუნავო<br>რეზერვუარი<br>და საშუალებები | სულ              |
|-----------------------------|------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>1,871,071</b> | <b>113,744</b>            | <b>252,437</b>         | <b>21,242</b>                                               | <b>53,950</b>          | <b>208,262</b>                            | <b>2,520,707</b> |
| შემოსავალი                  |                  |                           | 7,405                  | 33,203                                                      | 37,756                 |                                           | <b>78,364</b>    |
| გადაფასება                  | -                |                           |                        |                                                             |                        |                                           | -                |
| გასვლა                      |                  |                           |                        |                                                             |                        |                                           | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>1,871,071</b> | <b>113,744</b>            | <b>259,842</b>         | <b>54,445</b>                                               | <b>91,706</b>          | <b>208,262</b>                            | <b>2,599,070</b> |
| ცვლილება და გაუფასურება     |                  |                           |                        |                                                             |                        |                                           | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>                  | <b>21,058</b>          | <b>12,730</b>                                               | <b>8,458</b>           | <b>30,925</b>                             | <b>73,171</b>    |
| პერიოდის ცვლილება           |                  |                           | 12,740                 | 7,292                                                       | 8,297                  | 13,884                                    | <b>42,213</b>    |
| გასვლა                      |                  |                           |                        |                                                             |                        |                                           | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    |                  |                           | <b>33,798</b>          | <b>20,022</b>                                               | <b>16,755</b>          | <b>44,809</b>                             | <b>115,384</b>   |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |                  |                           |                        |                                                             |                        |                                           | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>1,871,071</b> | <b>113,744</b>            | <b>231,379</b>         | <b>8,512</b>                                                | <b>45,492</b>          | <b>177,337</b>                            | <b>2,447,536</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>1,871,071</b> | <b>113,744</b>            | <b>226,044</b>         | <b>34,423</b>                                               | <b>74,951</b>          | <b>163,453</b>                            | <b>2,483,686</b> |

**შენიშვნა 2****ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

|                                        | 31-12-22      | 31-12-21     | 31-12-20       |
|----------------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| ნაღდი ფული საღარიბოში ლარებში          | 1,732.80      | 68.00        | 5,469.84       |
| ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე  | 968.21        | 1,568.00     | 143,310.06     |
| აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში       | 743.37        | 777.00       | 135,601.39     |
| ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე | 10,015.43     | 2,938.00     | 53,018.30      |
|                                        | -             | -            | -              |
|                                        | <b>13,460</b> | <b>5,351</b> | <b>337,400</b> |

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

| <b>შენიშვნა 3</b>                               |                                          |                |                  |                |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| <b>მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან</b> |                                          |                |                  |                |
|                                                 |                                          | 31-12-22       | 31-12-21         | 31-12-20       |
|                                                 |                                          |                |                  |                |
|                                                 | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 957,929.27     | 1,772,275.00     | 633,958.00     |
|                                                 | საექვო მოთხოვნების რეზერვი               |                |                  | (64,608.20)    |
|                                                 |                                          | <b>957,929</b> | <b>1,772,275</b> | <b>569,350</b> |
|                                                 |                                          |                |                  |                |

თხილის რეალიზაციიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება. კომპანიის ფინანსური სამსახური გათვლებით, გაკოტრების რეჟიმში მოხვედრილი კომპანიებიდან თანხების ამოღება უკვე უიმედოა, რითაც შეიძლება იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

| <b>შენიშვნა 4</b> |                                     |                |                |                |
|-------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>მარაგები</b>   |                                     |                |                |                |
|                   |                                     | 31-12-22       | 31-12-21       | 31-12-20       |
|                   |                                     |                |                |                |
|                   | ნედლეული და მასალები                |                |                |                |
|                   | მზა პროდუქცია                       | 480,308        | 383,997        | 443,534        |
|                   | სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 2,012          |                |                |
|                   |                                     | <b>482,320</b> | <b>383,997</b> | <b>443,534</b> |
|                   |                                     |                |                |                |

| შენიშვნა 5                          |                                 | 31-12-22       | 31-12-21 | 31-12-20      |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------|----------|---------------|
| <b>სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები</b> |                                 |                |          |               |
|                                     | წინასწარ გადახდილი გადასახადები | 26,896         |          |               |
|                                     | გადახდილი ავანსები              | 123,077        |          |               |
|                                     | მოთხოვნები პარტნიორების მიმართ  | 54,435         |          | 43,935        |
|                                     |                                 | <b>204,408</b> | <b>-</b> | <b>43,935</b> |
|                                     |                                 |                |          |               |

| შენიშვნა # 6                           |                                            |               |                |              |
|----------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| <b>სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |                                            |               |                |              |
|                                        |                                            | 31-12-22      | 31-12-21       | 31-12-20     |
|                                        |                                            |               |                |              |
|                                        | მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | 27,178        | 68,306         |              |
|                                        | გადასახდელი გადასახადები                   |               | 34,954         |              |
|                                        | ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს წინაშე    | 5,412         | 4,117          | 364          |
|                                        | ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე               | 7,637         | 7,778          | 7,718        |
|                                        |                                            | <b>40,227</b> | <b>115,155</b> | <b>8,083</b> |

14 . კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება სააქციო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან .

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 23 სექტემბერი 2023 წელი

დირექტორი:

ჯაი კიშან აგარვალა

• კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

**ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი ნუგზარ ჭიჭინაძე