

შპს კავეა თბილისი მოლი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

**შპს კავკაზი თბილისი მოლი**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**  
**(ლარში)**

---

**სარჩევი:**

**ფინანსური ანგარიშგება**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 3-4

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება --5-6

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება..... 7-8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... 9-21

შპს კაგეა თბილისი მოლი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                      |            |            |            |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფინანსური მდგომარეობა                                      | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                      | 248544     | 9798       | 213        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                 | 4063874    | 3581968    | 3188230    |
| სხვა პირებზე ავანსება და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 2341       | 2386       | 2141       |
| მარაგები                                                   | 47747      | 55022      | 37514      |
| მზა პროდუქცია                                              | 47747      | 55022      | 37514      |
| სხვა                                                       | 0          | 0          | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                        | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                 | 1529941    | 1369053    | 1212333    |
| ბიოლოგიური აქტივები                                        | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                    | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                        | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                    | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                               | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                       | 830244     | 1012296    | 1198258    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                          | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში        | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                 | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                               | 6722691    | 6030523    | 5638689    |
| ვალდებულებები                                              |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                        | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                      | 1186339    | 1487286    | 1485296    |
| ანარიცხები                                                 | 19883      | 13590      | 5146       |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                         | 597        | 597        | 560        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                 | 35685      | 30024      | 29667      |
| გამოუქმავებელი შემოსავალი                                  | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                            | 0          | 12500      | 24000      |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                            | 1125346    | 1145889    | 1057420    |
| მიღებული გრანტები                                          | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                         | 14630      | 4445       | 117032     |
| სულ ვალდებულებები                                          | 2382480    | 2694331    | 2719121    |

2022 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ..... ნანა ბუბაშვილი

9-21 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს კავკასი თბილისის მოლი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                       |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფინანსური მდგომარეობა                                       | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 248544     | 9798       | 213        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 4063874    | 3581968    | 3188230    |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 2341       | 2386       | 2141       |
| მარაგები                                                    | 47747      | 55022      | 37514      |
| მზა პროდუქცია                                               | 47747      | 55022      | 37514      |
| სხვა                                                        | 0          | 0          | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 1529941    | 1369053    | 1212333    |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 830244     | 1012296    | 1198258    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                | 6722691    | 6030523    | 5638689    |
| ვალდებულებები                                               |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 1186339    | 1487286    | 1485296    |
| ანარიცხები                                                  | 19883      | 13590      | 5146       |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 597        | 597        | 560        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  | 35685      | 30024      | 29667      |
| გამომწვევებელი შემოსავალი                                   | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                             | 0          | 12500      | 24000      |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                             | 1125346    | 1145889    | 1057420    |
| მიღებული გრანტები                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                          | 14630      | 4445       | 117032     |
| სულ ვალდებულებები                                           | 2382480    | 2694331    | 2719121    |

2022 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი.....  ..... ნანა ბუზაბიდი

9-21 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



**შპს კაგეა თბილისი მოლი მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)**

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                            |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საქმიანობის შედეგები                                                                                                            | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                  | 3783083    | 1712481    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                             | 3777180    | 1693544    |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                          | 5903       | 18937      |
| სამშენებლო ხელშეკრულებიდან                                                                                                      | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                            | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                       | -421800    | -197221    |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                              | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                       | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                   | 3361283    | 1515260    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                      | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                        | -374696    | -225447    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                      | -206263    | -204074    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                           | 160887     | 160180     |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                | -179543    | -150999    |
| ოჯრის ხარჯი                                                                                                                     | -405532    | -186087    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                        | -1517262   | -740501    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                          | -2522409   | -1346928   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                               | 838874     | 168332     |
| <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) უზბოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                  | 165145     | 84616      |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                            | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                         | 0          | 163676     |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯმდებელ განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                      | 1004019    | 416624     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                       | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                          | 1004019    | 416624     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                        |            |            |
| მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                     | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უზრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადებს) / (ზარალი) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                          | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                             | 1004019    | 416624     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                             | 3336192    | 2919568    |
| ახალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საკაპო კაპიტალის გაზრდა')            | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                  | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                           | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                       | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                  | 4340211    | 3336192    |

**2022 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:**

დირექტორი..... ნანა ბუბაშვილი 9-21  
 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს კავკასიის თბილისი მოლი მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                            |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| საქმიანობის შედეგები                                                                                                            |            |            |
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                  | 3783083    | 1712481    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                             | 3777180    | 1693544    |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                          | 5903       | 18937      |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                    | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                            | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                       | -421800    | -197221    |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                              | 0          | 0          |
| გადაშვების დაანბარები                                                                                                           | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                   | 3361283    | 1515260    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                      | 0          | 0          |
| დასაშვებულთა ანაზღაურება                                                                                                        | -374696    | -225447    |
| ცვლა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                       | -206263    | -204074    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                           | 160887     | 160180     |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                | -179543    | -150999    |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                    | -405532    | -186087    |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                        | -1517262   | -740501    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                          | -2522409   | -1346928   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                               | 838874     | 168332     |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                                                                 |            |            |
| 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                                  | 165145     | 84616      |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                            | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                         | 0          | 163676     |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                        | 1004019    | 416624     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                       | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                          | 1004019    | 416624     |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                               |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                     | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ურთობლივი და შუკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადებს) / (ზარალი) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                          | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                             | 1004019    | 416624     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                             | 3336192    | 2919568    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')            | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                  | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                           | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                       | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                  | 4340211    | 3336192    |

2022 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი..... ნანა ბუბაშვილი  
გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს კავკასიონი თბილისი მოლო

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |         |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0       | 0       | 0       |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0       | 0       | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0       | 0       | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 4340211 | 3336192 | 2919568 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0       | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0       | 0       | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 4340211 | 3336192 | 2919568 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 6722691 | 6030523 | 5638689 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 152940  | 1369053 | 1212333 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 2382480 | 2691040 | 2719121 |

2022 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი..... ნანა ბუბაშვილი

9-21 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს კავკასიონი თბილისი მოლი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |         |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0       | 0       | 0       |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0       | 0       | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 4340211 | 3336192 | 2919568 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 0       | 0       | 0       |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0       | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 4340211 | 3336192 | 2919568 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 6722691 | 6030523 | 5638689 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 152940  | 1369053 | 1212333 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 2382480 | 2691040 | 2719121 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              |         |         |         |

2022 წლის დეკემბერს დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ..... ნანა ბუბაშვილი



9-21 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



**შპს კავეა თბილისი მოლი**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)**

## **1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს კავეა თბილისი მოლი (შემდგომში – კომპანია) დარეგისტრირდა როგორც შ.პ.ს „რუსთაველი ინთერთეიმენტ“ რეგისტრაციის თარიღი 18/07/2011 საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი მე-16კმ

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია ბაკურ ლაშქარავა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფილმების ჩვენება და სარეკლამო

## **2. მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარებში), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის წარსადგენ და სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

## **სააღრიცხვო პოლიტიკა:**

### **შემოსავლების აღიარება**

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა მასზე საკუთრების უფლება.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება, როდესაც ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში, შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### **სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### **გადასახადები**

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლებიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად (რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2017 წლის 1 იანვრიდან შემოღებული ცვლილებით, რომელიც გულისხმობს მიღებული ავანსების დღ-ით დაბეგვრას).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

## ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

## იჯარა

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

## ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

|                  |      |      |
|------------------|------|------|
| სხვადასხვა       | 5-10 | წელი |
| დანადგარები      | 5-10 | წელი |
| ავეჯი და ოფისის  | 5-10 | წელი |
| აღჭურვილობა      |      |      |
| ელ.მოწყობილობები | 5-10 | წელი |

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულია წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

## მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და

გაციდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### **სესხები**

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

## **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც 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 ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

#### შენიშვნა 4

##### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება 31.12.2021</b>        | <b>1012296</b> |
|                                               |                |
| შემოსვლა 31.12.2022                           | 24211          |
|                                               |                |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31.12.2022</b>        | <b>1036507</b> |
|                                               |                |
| პერიდის ცვეთა 31.12.2022                      | 206263         |
|                                               |                |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022</b> | <b>830244</b>  |

##### ცვეთის მეთოდია წრფივი

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ დანადგარის გასხვისებით მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივის და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

## შენიშვნა 5

### ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| შეზღუდული ფული              | 2524          |
| ფული საღარიბოში             | 272           |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში | 248272        |
| <b>სულ ჯამი</b>             | <b>251068</b> |

\*შეზღუდული ფული წარმოადგენს თანხას, რომელიც ჯერ არ არის ასახული საბანკო ანგარიშებზე (ტერმინალებზე განხორციელებული ოპერაციები).

## შენიშვნა 6

### სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები-ნეტო             | 4063874        |
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი | 804435         |
|                                     |                |
| <b>სულ ჯამი</b>                     | <b>4868309</b> |

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი - შენიშვნა 22



## შენიშვნა 7

### მარაგი

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                  |              |
|------------------|--------------|
| მზა პროდუქცია    | 47747        |
| <b>სულ ჯამი:</b> | <b>47747</b> |

## შენიშვნა 8

### მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

მისაღები პროცენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| მისაღები პროცენტები | 725506        |
| <b>სულ ჯამი:</b>    | <b>725506</b> |

## შენიშვნა 9-10

### გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| <b>გრძელვადიანი</b> |                |
| საბანკო სესხი       | 1125346        |
| მოკლევადიანი სესხი  | 0              |
| <b>სულ:</b>         | <b>1125346</b> |
|                     |                |

სხვა მოკლევადიანი სესხები - შენიშვნა 23

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 24 დეკემბერი სააპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 14.75% (2022 წელს 14.75%). გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

## შენიშვნა 11

### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 1186339        |
| მისაღები ავანსები     | -              |
| <b>სულ ჯამი:</b>      | <b>1186339</b> |

## შენიშვნა 12

### საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
|                           | <b>2022</b>  |
| გადასახდების ერთიანი ჯამი | 35685        |
| <b>სულ</b>                | <b>35685</b> |

## შენიშვნა 14

### ამონაგები

|                     | 2022             |
|---------------------|------------------|
| საქონლის გაყიდვა    | 3 777 180        |
| მომსახურების გაწევა | 5903             |
| <b>სულ</b>          | <b>3 783 083</b> |

## შენიშვნა 15

### რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მიმდინარე წელს შეადგენს 421800 ლარს, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებთან. მარაგის თვითღირებულების შეფასების მეთოდად გამოყენებულია საშუალო შეწონილი მეთოდი.

## შენიშვნა 16

### მიწოდების დანახარჯები

მიმდინარე წლის მიწოდების დანახარჯები შეადგენს 1 295 391 ლარს, რომელიც მოიცავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მიწოდების დანახარჯებს (რეკლამის ხარჯები, ფილმების გაქირავება გახმოვანების დანახარჯები და ა.შ.) დაკავშირებულია მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ამონაგებთან.

## შენიშვნა 17

### ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

|                                      | 2022   |
|--------------------------------------|--------|
| შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაციული) | 374695 |
| იჯარის ხარჯი                         | 405532 |
| ოფისის და სამეურნეო ხარჯი            | 29131  |
| კომპიუტერული ხარჯი                   | 405    |
| კომუნალური მომსახურების ხარჯი        | 77649  |
| კომუნიკაციის ხარჯი                   | 5625   |
| დაზღვევის ხარჯები                    | 11348  |
| რემონტის ხარჯი                       | 3768   |

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება | 32128            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 206262           |
| <b>სულ</b>                                   | <b>1 146 543</b> |

## შენიშვნა 18

### სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
|                                           | <b>2022</b>   |
| საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) | 165145        |
| <b>სულ</b>                                | <b>165145</b> |

## შენიშვნა 19

### სხვა ხარჯები

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
|                           | <b>2022</b>  |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი | 29730        |
| ქონების გადასახადი        | 9191         |
| მოგების გადასახადი - სხვა | -            |
| <b>სულ</b>                | <b>38921</b> |

## შენიშვნა 20

### ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

|                                                                                       |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <i>ფინანსური დანახარჯები</i>                                                          | <b>2022</b>     |
| ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | (179542)        |
| <b>სულ ფინანსური დანახარჯები</b>                                                      | <b>(179542)</b> |
| <br><i>ფინანსური შემოსავალი</i>                                                       |                 |
| ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი | 160887          |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>                                                       | <b>160887</b>   |
| <b>ნეტო ფინანსური დანახარჯები</b>                                                     | <b>(18655)</b>  |

## შენიშვნა 21

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2022

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
|                                    |               |
| შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაციული | 69 811        |
|                                    |               |
| <b>სულ</b>                         | <b>69 811</b> |

## შენიშვნა 22

2022

|                                               |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|
| ხელმძღვანელობის კონტროლის ქვეშ გაცემული სესხი |                  |
| საწყისი ნაშთი                                 | 1368798          |
| პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხი          | -                |
| პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხი სესხი    | -                |
| დარიცხული პროცენტი                            | 160887           |
| მიღებული პროცენტი                             | -                |
| <b>სულ პერიოდის ბოლოს</b>                     | <b>1 529 685</b> |

## შენიშვნა 23

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ საწარმოებიდან მიღებული სესხის ოდენობაა 79847 ლარი, რომელზეც დარიცხული პროცენტი მიმდინარე წელს არის 14630 ლარი

## შენიშვნა 24

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

### საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

|                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|----------------|
| მომსახურებისა და საქონლის შეძენა                                                                              |  |  |  |  |  |  |  |                |
| ხემდღვანელობის კონტროლის ქვეშ საწარმოში                                                                       |  |  |  |  |  |  |  | 1632463        |
|                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |                |
| <b>სულ:</b>                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |  | <b>1632463</b> |
| <p>ხემდღვანელობის კონტროლი ქვეშ მყოფ საწარმოსგან საქონლისა და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით</p> |  |  |  |  |  |  |  |                |

### საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია:

|                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|-----------------|
| მომსახურებისა და საქონლის შეძენა                                                                              |  |  |  |  |  |  |  |                 |
| ხემდღვანელობის კონტროლის ქვეშ საწარმოში                                                                       |  |  |  |  |  |  |  | 1 990843        |
|                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |                 |
| <b>სულ:</b>                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |  | <b>1 990843</b> |
| <p>ხემდღვანელობის კონტროლი ქვეშ მყოფ საწარმოსგან საქონლისა და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით</p> |  |  |  |  |  |  |  |                 |

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

### ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2023 წლის 31 აგვისტოს.