

შპს „ოთო-55“

ს.კ.448382633

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022წლის 31დეკემბერის

მდგომარეობით

**შპს „თთ555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633**  
**ფინანსური მდგომარეობა**

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                | 31/12/2022   | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                 | 437,824.00   | 365,980.00 ლ   | 216,162.00 ლ   |
| სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები                                                             | 1,128,302.00 | 1,774,836.00 ლ | 2,594,700.00 ლ |
| სხვა პირებზე ავანსებადდა სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები                              | 53,445.00    | 12,074.00 ლ    | 12,771.00 ლ    |
| მარგები                                                                              | 4,227,201.00 | 3,687,624.00 ლ | 3,020,071.00 ლ |
| მზ პროდუქცია                                                                         | 4,227,201.00 | 3,687,624.00 ლ | 3,020,071.00 ლ |
| სხვა                                                                                 | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| საინვესტიციოქონება                                                                   | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| სხვა მოგლვადანი აქტვები                                                              | 35,939.00    | 31,639.00 ლ    | 19,088.00 ლ    |
| ბიოლოგიური აქტვები                                                                   | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| ფილირბულების მოფლით                                                                  | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| გაფფსების მოფლით                                                                     | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| გუფილი                                                                               | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| სხვა არმატერალური აქტვები                                                            | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| მირილად საშუალებები                                                                  | 1,156,963.00 | 1,227,993.00 ლ | 1,083,343.00 ლ |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილბროვ ინსტრუმენტბში                                     | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| სხვა გრმელადანი აქტვები                                                              | 1,057,500.00 | 1,057,500.00 ლ | 0.00 ლ         |
| სულაქტვები                                                                           | 8,097,174.00 | 8,157,646.00 ლ | 1,057,500.00 ლ |
| <b>ვალბულებები</b>                                                                   |              |                |                |
| საიჯროვალბულება                                                                      | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| სავაჭროვალბულებები                                                                   | 1,934,161.00 | 2,061,983 ლ    | 1,936,017.00 ლ |
| ანარცები                                                                             | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| ვალბულებები თანამშრომელა მიმართ                                                      | 17,388.00    | 9,253.00 ლ     | 6,503.00 ლ     |
| საგადსახადავალბულებები                                                               | 391,746.00   | 327,893.00 ლ   | 327,893.00 ლ   |
| გამოფუშავებელ შემოსავალ                                                              | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| მოგლვადანი ნასესხები სახსრები                                                        | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| გრმელადანი ნასესხები სახსრები                                                        | 1,364,713.00 | 2,574,450.00 ლ | 2,778,912.00 ლ |
| მილბულ გრნტები                                                                       | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| სხვა ვალბულებები                                                                     | 281,787.00   | 5300.00 ლ      | 13,205.00 ლ    |
| სულავალბულებები                                                                      | 3,989,795.00 | 4,978,879.00 ლ | 5,120,219.00 ლ |
| <b>საკუთარი კაპიტალ</b>                                                              |              |                |                |
| სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემოხვევაში 'კაპიტალ', კოოპერტვის შემოხვევაში 'საპაიოკაპიტალ') | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| საემისიოშემოსავალ                                                                    | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| გამოსყიდულ საკუთარი აქციები                                                          | 0.00         | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |

|                                                                   |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| გაუნაწილებელი მოგება / (დგროვილი ზარალი)                          | 4,107,379.00   | 3,178,767.00 ლ | 2,883,416.00 ლ |
| გადფასების რეზერვი                                                | 0.00           | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                              | 0.00           | 0.00 ლ         | 0.00 ლ         |
| სულმშობელი საწარმოს მფლობელთაგან განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი    | 4,107,379.00   | 3,178,767.00 ლ | 3,079,767.00   |
| არმაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტირება ჯამური წილი) | 0.00           | 0.00           | 0.00           |
| სულსაკუთარი კაპიტალი                                              | 4,107,379.00 ლ | 3,178,767.00 ლ | 3,079,767.00   |
| სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                             | 8,097,174 ლ    | 8,157,646 ლ    | 8,389,238.00   |
| სულმოგლევადასანი აქტივები                                         | 5,882,711 ლ    | 5,872,153.00 ლ | 6,248,395.00   |
| სულმოგლევადასანი ვალდებულებები                                    | 5,882,711 ლ    | 5,872,153.00 ლ | 6,248,395.00   |

შპს „ოთო 555“ დირექტორი: \_\_\_\_\_/ზ.ანთაძე/

**შპს „თთ555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633**  
**შედეგები**

**საქმიანობის**

| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                                                               | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნეტოამონაგები                                                                             | 11114775          | 11959211          |
| საქონლს გაყიდვიდან                                                                        | 11114775          | 11959211          |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                     | 0                 | 0                 |
| სამშენებლოხელშეკრულებიდან                                                                 | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                                                      | 0                 | 0                 |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                 | -9243065          | -9832692          |
| საწყისი მარგები                                                                           | 0                 | 0                 |
| მარგების შესყიდვა                                                                         | 0                 | 0                 |
| გადმოწვევების დანახარჯები                                                                 | 0                 | 0                 |
| საბოლოომარგები                                                                            | 0                 | 0                 |
| საერთომოგება                                                                              | 1871710           | 2126519           |
| სხვა საოპერაციომომსავალ                                                                   | 0                 | 0                 |
| დსაქმებულთა ანაზღაურება                                                                   | -507046           | -659989           |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                | -152989           | -135893           |
| საპროცენტომომსავალ                                                                        | 0                 | 0                 |
| საპროცენტოხარჯი                                                                           | -108589           | -95526            |
| ოჯრის ხარჯი                                                                               | -55004            | -66025            |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციოხარჯი                                                   | -568952           | -511349           |
| სულსაოპერაციოხარჯები                                                                      | -1392580          | -1468782          |
| საოპერაციომოგება                                                                          | 479130            | 657,737           |
| <b>გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა:</b>                                                      |                   |                   |
| ფინანსური აქტივების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა                                          | 0                 | 0                 |
| მარგების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა                                                     | 0                 | 0                 |
| სხვა არფინანსური აქტივების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა                                   | 0                 | 0                 |
| წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტოსახსრების გადფსებიდან | 439396            | -373577           |
| მიღებულ დვიდენდები                                                                        | 0                 | 0                 |
| სხვა არსაოპერაციომომსავალ / (ხარჯი)                                                       | 98321             | 21893             |
| მოგება / (ზარღ) მოგების გადსახადს ხარჯამღ განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 1016847           | 306,053           |
| მოგების გადსახადს ხარჯი                                                                   | -13235            | -50053            |
| საანგარიშგებოპერიოდს მოგება / ზარღ                                                        | 1003612           | 256,000           |
| <b>სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარღ):</b>                                                      |                   |                   |
| ძირითად საშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფსების რეზერგი                   | 0                 | 0                 |

|                                                                                                                                                                         |         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| სხვა (მათშორის წილ ეროვნული დ მეკავშირე საწარმოების<br>უმრავლესობის გადფასების რეზერვი და დღენილი<br>გადსახდელური პროგრამები)                                           | 0       | 0       |
| სხვა სრულ შემოსავალი / (ზრდა), სულ                                                                                                                                      | 0       | 0       |
| მიღანი სრულ შემოსავალი / (ზრდა)                                                                                                                                         | 1003612 | 256,000 |
| <b>მოგება / (ზრდა) განკუთვნილი:</b>                                                                                                                                     |         |         |
| მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილ მოგება<br>(ზრდა)                                                                                                              | 1003612 | 256,000 |
| არმაკონტროლებელწილებზე მისაკუთვნილ მოგება (ზრდა)                                                                                                                        | 0       | 0       |
| მოგება / (ზრდა)                                                                                                                                                         | 1003612 | 256,000 |
| <b>მიღანი სრულ შემოსავალი / (ზრდა) განკუთვნილი:</b>                                                                                                                     |         |         |
| მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილ მიღანი<br>შემოსავალი                                                                                                          | 1003612 | 256,000 |
| არმაკონტროლებელწილებზე მისაკუთვნილ მიღანი<br>შემოსავალი                                                                                                                 | 0       | 0       |
| მიღანი სრულ შემოსავალი / (ზრდა)                                                                                                                                         | 1003612 | 256,000 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდს დაწყების<br>ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს<br>გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაოკაპიტალს<br>გაზრდა') | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)                                                                                                                           | -75000  | -157000 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                                                                   | 0       | 0       |
| კაპიტალს სხვა ცვლილებები                                                                                                                                                | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს                                                                                                                            | 4107379 | 3178767 |

შპს „ოთო 555“ დირექტორი: \_\_\_\_\_/ზ.ანთაძე/

**შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633**  
**ფულად სახსრების მოძრაობა**

| <b>ფულად სახსრების მოძრაობა</b>                                                                    | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები     | 0                 | 0                 |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები | 71844             | -123794           |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები       | 0                 | 0                 |
| <b>ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)</b>                                                             | <b>71844</b>      | <b>-123794</b>    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდსახსრებსა დ მათ ეკვივალენტებზე                                | 0                 | 0                 |
| <b>ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დაწყებისში</b>                          | <b>365980</b>     | <b>489774</b>     |
| <b>ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს</b>                               | <b>437824</b>     | <b>365980</b>     |

შპს „ოთო 555“ დირექტორი: \_\_\_\_\_/ზ.ანთაძე/

კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტები

შპს „ოთო-555“ ასევე ფლობს „შპს ოთობმს“- ს.კ. 248429767. შესაბამისად შპს „ოთო-555“-არის შპს „ოთობმს“-ს მშობელი საწარმო. ზაზა ანთაძე (პ.ნ. 61006034836) არის შპს „ოთობმს“-ს ს.კ. 248429767 დირექტორი.

ა) შვილობილი საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა და მისი ქონების გაქირავებით საქმიანობა

შვილობილი საწარმოს ფაქტობრივი მისამართია **ქ. ბათუმი**

## II. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

### ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კანვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. შპს „ოთო-555“ მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 01.01.2017 წლიდან.

ანგარიშგება განკუთვნილია როგორც შესადარისი ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის.

### ბ) აღრიცხვის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს ანგარიშგების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი არის გათვალისწინებული 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ელექტრონული აღრიცხვის ტექნოლოგია - „ინფო ბუღალტერიის“ სახით.

### გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში

ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გათვლისწინებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების უნარიც.

### III. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებისა და ვალდებულების ფინანსური მგდომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

#### III-1) აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

ა) ნაწარაუდევია აქტივის გაყიდვა ან აქტივი გამოხუნულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ) აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ) ნაწარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში

დ) აქტივი არის ფულადი სახსრების ექვივალენტი იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოიყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მოეკუთვნის გრძელვადიან აქტივებს.

#### III-2. ვალდებულება მოკლევადიანია თუ:

ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ) ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

### IV. ოპერაციები ვალუტაში



კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოს კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

## **V. 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 დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

**ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა**

**(წელი)**

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა  | 3 დან 8 წლამდე   |
| კომპიუტერული ტექნიკა         | 3 დან 8 წლამდე   |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები | 5 დან 10 წლამდე  |
| შენობა-ნაგებობები            | 13 დან 51 წლამდე |
| მანქანა დანადგარები          | 5 დან 10 წლამდე  |

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

#### ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ცხრილი #1

| # | დასახელება                            | საბალანსო ღირებულება<br>დარიცხული ცვეთის<br>გათვალისწინებით<br>31.12.2022 | საბალანსო ღირებულება<br>დარიცხული ცვეთის<br>გათვალისწინებით<br>31.12.2021 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1 | მიწა                                  | 235155 ლ                                                                  | 235155ლ                                                                   |
| 2 | დაუმთავრებელი მშენებლობა              | 518877,16 ლ                                                               | 555071,28ლ                                                                |
| 3 | შენობა-ნაგებობა                       | 210952,90 ლ                                                               | 228622,62ლ                                                                |
| 4 | მანქანა-დანადგარები                   | 6075,71 ლ                                                                 | 8339,01ლ                                                                  |
| 5 | ოფისის აღჭურვილობა                    | 22174,46 ლ                                                                | 16999,48ლ                                                                 |
| 6 | ავეჯი და სხვა ინვენტარი               | 17017,88 ლ                                                                | 9415,19ლ                                                                  |
| 7 | სატრანსპორტო საშუალებები              | 3114,91 ლ                                                                 | 2153,58ლ                                                                  |
| 8 | იჯარით აღებული ფართის<br>კეთილმოწყობა | 143594,61 ლ                                                               | 172236,64ლ                                                                |
|   | სულ                                   | 1156962,63 ლ                                                              | 1,227,992.74 ლ                                                            |

VI-1.ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ 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. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა თუ, როგორ განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

## **VI-2. 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.

ხარჯების აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

## **VII. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი ოპერაციები, რომელმაც შესაძლებელია მიაწოდოს დამატებით ინფორმაცია საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ. ასევე მნიშვნელოვანია ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ მისი არსებითობა არის მნიშვნელოვანი.

## **VIII-1. ფინანსური აქტივები**

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.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

## **VIII-2.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 შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების 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.

### **VIII-3.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 დადაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
- 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 სარგებელიან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით.

### **IX.ნასესხები სახსრები**

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

### **X.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 დახარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ანდა იშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტითან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი დახარჯები.

## **XI. 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. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს: სასახურავე მასალებს, თუნუქს, სხვადასხვა შესაბამისი პროფილის სასახურავე აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## **XII. 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.

## **XIII. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

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

## **XIV. დაბეგვრა**

საანგარიშო 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 სამემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

## **XV.საოპერაციო იჯარა**

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

მიღებული საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

## **XVI.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. 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 განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

**2.1.ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის წარმოადგენს**

| # | ოპერაციის შინაარსი              | 31.12.2022წ | 31.12.2021წ | შენიშვნა |
|---|---------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1 | ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში          | 70649,57 ლ  | 433440,62ლ  |          |
| 2 | მიმდ. ანგარიშები ერ. ვალუტაში   | 157698,44 ლ | 62850,54ლ   |          |
| 3 | მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში | 209476,20 ლ | 105170,06 ლ |          |
|   | სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 437824,21 ლ | 601461,22ლ  |          |

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

## 2.2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის წარმოადგენს

|   | ოპერაციის შინაარსი                       | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------------------------------|------------|------------|
| 1 | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,128,302ლ | 1,774,836ლ |

## 2.3 .საკუთარი კაპიტალი კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის შეადგენს

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

## 2022 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

| გადასახდელი დივიდენდები                | 31.12.2022წ   |
|----------------------------------------|---------------|
| მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე  | 1,016,847ლარი |
| გასული პერიოდების გაუნაწილებელი მოგება | 3,178,767ლარი |
| გაცემული დივიდენდი (2022 წელს)         | -(75000)ლარი  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი (2022წელს)   | -(13235)ლარი  |



ჯამური საკუთარი კაპიტალი 31.12.2022 წლის მდგომარეობით 4107379ლარი

**2.4.ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის**

| # | ოპერაციის შინაარსი                          | 31.12.2022  | 31.12.2021 |
|---|---------------------------------------------|-------------|------------|
| 1 | ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,934,161 ლ | 2061983 ლ  |

**XXII.შემოსავალი**

საანგარიშო პერიოდში საწარმოო შემოსავლები ნაწილდება დასაბეგრ, ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრ და დღგ-თი დაუბეგრავი განაკვეთის საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებულ ოპერაციებთან.

საწარმოს ძირითადი მომხმარებლები საქართველოში რეგისტრირებული იურიდიული პირები არიან.

| # | ოპერაციის შინაარსი                  | 31.12.2022   | 31.12.2021  | შენიშვნა |
|---|-------------------------------------|--------------|-------------|----------|
| 1 | შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან | 11114775ლ    | 11959211ლ   |          |
| 2 | არასოპერაციო შემოსავალი             | 537717ლ      | 21893ლ      |          |
| 3 | სულ შემოსავალი                      | 11 652 492 ლ | 11 981 104ლ |          |

**XXIII. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები:** 31.12.2022წ

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (924

3065ლ)

ამორტიზაცია (152989ლ)

პერსონალის ხარჯი (507046ლ)

გადახდილი პროცენტი (108589ლ)

იჯარის ხარჯი (55004ლ)

ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები (568952ლ)

საკუროსო სხვაობის შემოსავალი (439396ლ)

სულ საერთო ხარჯი

(1 392580ლ)

XXIV.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ოთო 555“ დირექტორი: \_\_\_\_\_/ზ.ანთაძე/

შპს „ოთო-55“

ს.კ.448382633

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022წლის 31დეკემბერის

მდგომარეობით



**შპს „ოთო555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633**  
**ფინანსური მდგომარეობა**

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                | 31/12/2022   | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| ჯამით სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                 | 437,824.00   | 365,980.00 ₾   | 216,162.00 ₾   |
| სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები                                                             | 1,128,302.00 | 1,774,836.00 ₾ | 2,594,700.00 ₾ |
| სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემულ ჯამით სახსრები                               | 53,445.00    | 12,074.00 ₾    | 12,771.00 ₾    |
| მარგები                                                                              | 4,227,201.00 | 3,687,624.00 ₾ | 3,020,071.00 ₾ |
| მზა პროდუქცია                                                                        | 4,227,201.00 | 3,687,624.00 ₾ | 3,020,071.00 ₾ |
| სხვა                                                                                 | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| საინვესტიციო ქონება                                                                  | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| სხვა მოგუვადანი აქტვები                                                              | 35,939.00    | 31,639.00 ₾    | 19,088.00 ₾    |
| ბიოლოგიური აქტვები                                                                   | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| თვითღირებულების მოფლთ                                                                | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| გადფსების მოფლთ                                                                      | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| გუფილ                                                                                | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| სხვა არმატრიალური აქტვები                                                            | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| ძირითად საშუალებები                                                                  | 1,156,963.00 | 1,227,993.00 ₾ | 1,083,343.00 ₾ |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილბრვ ინსტრუმენტბში                                      | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| სხვა გრმელადანი აქტვები                                                              | 1,057,500.00 | 1,057,500.00 ₾ | 0.00 ₾         |
| სულაქტვები                                                                           | 8,097,174.00 | 8,157,646.00 ₾ | 1,057,500.00 ₾ |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                 |              |                |                |
| საიჯროვალდებულება                                                                    | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| სავაჭროვალდებულებები                                                                 | 1,934,161.00 | 2,061,983.00 ₾ | 1,936,017.00 ₾ |
| ანარიცხები                                                                           | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| ვალდებულებები თანამშრომელა მიმართ                                                    | 17,388.00    | 9,253.00 ₾     | 6,503.00 ₾     |
| საგადსახადვალდებულებები                                                              | 391,746.00   | 327,893.00 ₾   | 327,893.00 ₾   |
| გამოწმწავებელ შემოსავალ                                                              | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| მოგუვადანი ნასესხები სახსრები                                                        | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| გრმელადანი ნასესხები სახსრები                                                        | 1,364,713.00 | 2,574,450.00 ₾ | 2,778,912.00 ₾ |
| მიღბულ გრანტები                                                                      | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| სხვა ვალდებულებები                                                                   | 281,787.00   | 5300.00 ₾      | 13,205.00 ₾    |
| სულვალდებულებები                                                                     | 3,989,795.00 | 4,978,879.00 ₾ | 5,120,219.00 ₾ |
| <b>საკუთარი კაპიტალ</b>                                                              |              |                |                |
| სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოპერატრის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ') | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| საემისიოშემოსავალ                                                                    | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| გამოსყიდულ საკუთარი აქციები                                                          | 0.00         | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |



|                                                               |                |                |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| გაწაწილებელ მოგება / (დგროვილ ზარალ)                          | 4,107,379.00   | 3,178,767.00 ₾ | 2,883,416.00 ₾ |
| გადაფასების რეზერვი                                           | 0.00           | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| საკუთარი კაპიტალს სხვა კომპონენტები                           | 0.00           | 0.00 ₾         | 0.00 ₾         |
| სულმშობელ საწარმოს მფლობელთა თვის განკუთვნილ საკუთარი კაპიტალ | 4,107,379.00   | 3,178,767.00 ₾ | 3,079,767.00   |
| არმაკონტროლებელ წილ (კონტროლს არმქონე ინვესტირება ჯამური წილ) | 0.00           | 0.00           | 0.00           |
| სულსაკუთარი კაპიტალ                                           | 4,107,379.00 ₾ | 3,178,767.00 ₾ | 3,079,767.00   |
| სულსაკუთარი კაპიტალ და ვალდებულებები                          | 8,097,174 ₾    | 8,157,646 ₾    | 8,389,238.00   |
| სულმოგლევა დანი აქტეები                                       | 5,882,711 ₾    | 5,872,153.00 ₾ | 6,248,395.00   |
| სულმოგლევა დანი ვალდებულებები                                 | 5,882,711 ₾    | 5,872,153.00 ლ | 6,248,395.00   |

შპს „ოთო 555“ დირექტორი:  /ზ.ანთაძე/





შპს „თო555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633  
ბის შედეგები

საქმიანო

| საქმიანობის შედეგები                                                                        | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტამონაგები                                                                                | 11114775   | 11959211   |
| საქონლს გაყიდვიდან                                                                          | 11114775   | 11959211   |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                       | 0          | 0          |
| სამშენებლოხელშეკრულებიდან                                                                   | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                        | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                   | -9243065   | -9832692   |
| საწყისი მარგები                                                                             | 0          | 0          |
| მარგების შესყიდვა                                                                           | 0          | 0          |
| გადმუშავების დანახარჯები                                                                    | 0          | 0          |
| საბოლოომარგები                                                                              | 0          | 0          |
| საერთომოგება                                                                                | 1871710    | 2126519    |
| სხვა საოპერაციოშემოსავალ                                                                    | 0          | 0          |
| დასაქმებულთ ანაზღაურება                                                                     | -507046    | -659989    |
| ცვეთ / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                   | -152989    | -135893    |
| საპროცენტოშემოსავალ                                                                         | 0          | 0          |
| საპროცენტოხარჯი                                                                             | -108589    | -95526     |
| იჯარის ხარჯი                                                                                | -55004     | -66025     |
| ადმინისტრაციულ დ სხვა საოპერაციოხარჯი                                                       | -568952    | -511349    |
| სულსაოპერაციოხარჯები                                                                        | -1392580   | -1468782   |
| საოპერაციომოგება                                                                            | 479130     | 657,737    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                      |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                          | 0          | 0          |
| მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                     | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                  | 0          | 0          |
| წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) უზოური ვალუთით<br>ვაჭრობიდან დ სავალუტოსახსრების გადფასებიდან | 439396     | -373577    |
| მიღებულ დვიდენდები                                                                          | 0          | 0          |
| სხვა არსაოპერაციოშემოსავალ / (ხარჯი)                                                        | 98321      | 21893      |
| მოგება / (ზარალ) მოგების გადსახადს ხარჯმდ<br>განგრძობითი ოპერაციებიდან                      | 1016847    | 306,053    |
| მოგების გადსახადს ხარჯი                                                                     | -13235     | -50053     |
| საანგარიშგებოპერიოდს მოგება / ზარალ                                                         | 1003612    | 256,000    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალ / (ზარალი):</b>                                                     |            |            |
| ძირითად საშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიური აქტივების)<br>გადფასების რეზერვი                 | 0          | 0          |



|                                                                                                                          |         |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|
| სხვა (მათშორის წილ ეროზღვი დ მეკავშირე საწარმოების<br>ურავი ქონების გადფსების რუტრვი დ დფენილ<br>გადსახტლანი პროგრამები) | 0       | 0         |
| სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრალ), სულ                                                                                        | 0       | 0         |
| მთლანი სრულ შემოსავალ / (ზრალ)                                                                                           | 1003612 | 256,000   |
| <b>მოგება / (ზრალ) განკუთვნილ:</b>                                                                                       |         |           |
| მშობელ საწარმოს მესაკუთრებზე მისაკუთვნებელ მოგება<br>(ზრალ)                                                              | 1003612 | 256,000   |
| არმაკონტროლებლწილზე მისაკუთვნებელ მოგება (ზრალ)                                                                          | 0       | 0         |
| მოგება / (ზრალ)                                                                                                          | 1003612 | 256,000   |
| <b>მთლანი სრული შემოსავალი / (ზრალ) განკუთვნილი:</b>                                                                     |         |           |
| მშობელ საწარმოს მესაკუთრებზე მისაკუთვნებელ მთლანი<br>შემოსავალ                                                           | 1003612 | 256,000   |
| არმაკონტროლებლწილზე მისაკუთვნებელ მთლანი<br>შემოსავალ                                                                    | 0       | 0         |
| მთლანი სრული შემოსავალი / (ზრალ)                                                                                         | 1003612 | 256,000   |
| საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში                                                                          | 3178767 | 3,079,767 |
| ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს<br>გაზრდ', კოპერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდ<br>ა')         | 0       | 0         |
| განაწილება მესაკუთრებზე (მათშორის დვიდნდ)                                                                                | -75000  | -157000   |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში                                                                                     | 0       | 0         |
| კაპიტლს სხვა ცვლილებები                                                                                                  | 0       | 0         |
| საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს                                                                               | 4107379 | 3178767   |

შპს „ოთო 555“ დირექტორი:

/ზ.ანთაძე/



**შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633**

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| ჯუღი სახსრების მოძრაობა                                                                            | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდა ჯუღი ნაკადები     | 0          | 0          |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდა ჯუღი ნაკადები | 71844      | -123794    |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდა ჯუღი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ჯუღი სახსრების შემოსვლ (გასვლ)                                                                     | 71844      | -123794    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ჯუღი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                              | 0          | 0          |
| ჯუღი სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისში                                | 365980     | 489774     |
| ჯუღი სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს                                     | 437824     | 365980     |

შპს „ოთო 555“ დირექტორი:

/ზ.ანთაძე/





## კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტები

შპს „ოთო-555“ ასევე ფლობს „შპს ოთობმს“- ს.კ. 248429767. შესაბამისად შპს „ოთო-555“ არის შპს „ოთობმს“-ს მშობელი საწარმო. ზაზა ანთაძე (პ.ნ. 61006034836) არის შპს „ოთობმს“-ს ს.კ. 248429767 დირექტორი.

ა) შვილობილი საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა და მისი ქონების გაქირავებით საქმიანობა

შვილობილი საწარმოს ფაქტობრივი მისამართია ქ. ბათუმი. შავშეთის ქ. #25

## II. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

### ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კანვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. შპს „ოთო-555“ მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 01.01.2017 წლიდან.

ანგარიშგება განკუთვნილია როგორც შესადარისი ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის.

### ბ) აღრიცხვის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს ანგარიშგების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი არის გათვალისწინებული 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ელექტრონული აღრიცხვის ტექნოლოგია „ინფო ბუღალტერიის“ სახით.

### გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად



მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გათვალისწინებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების უნარიც.

### III. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებისა და ვალდებულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

#### III-1) აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

ა) ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა ან აქტივი გამოხნულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ) აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ) ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში

დ) აქტივი არის ფულადი სახსრების ექვივალენტი იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოიყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მოეკუთვნის გრძელვადიან აქტივებს.

#### III-2. ვალდებულება მოკლევადიანია თუ:

ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ) ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

### IV. ოპერაციები ვალუტაში



კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოს კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

## V. 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 დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:



**ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა****(წელი)**

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა  | 3 დან 8 წლამდე   |
| კომპიუტერული ტექნიკა         | 3 დან 8 წლამდე   |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები | 5 დან 10 წლამდე  |
| შენობა-ნაგებობები            | 13 დან 51 წლამდე |
| მანქანა დანადგარები          | 5 დან 10 წლამდე  |

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 ან 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. 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.

**ძირითადი საშუალებების ცხრილი**

ცხრილი #1

| # | დასახელება                            | საბალანსო ღირებულება<br>დარიცხული ცვეთის<br>გათვალისწინებით<br>31.12.2022 | საბალანსო ღირებულება<br>დარიცხული ცვეთის<br>გათვალისწინებით<br>31.12.2021 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1 | მიწა                                  | 235155 ლ                                                                  | 235155 ლ                                                                  |
| 2 | დაუმთავრებელი მშენებლობა              | 518877,16 ლ                                                               | 555071,28 ლ                                                               |
| 3 | შენობა-ნაგებობა                       | 210952,90 ლ                                                               | 228622,62 ლ                                                               |
| 4 | მანქანა-დანადგარები                   | 6075,71 ლ                                                                 | 8339,01 ლ                                                                 |
| 5 | ოფისის აღჭურვილობა                    | 22174,46 ლ                                                                | 16999,48 ლ                                                                |
| 6 | ავეჯი და სხვა ინვენტარი               | 17017,88 ლ                                                                | 9415,19 ლ                                                                 |
| 7 | სატრანსპორტო საშუალებები              | 3114,91 ლ                                                                 | 2153,58 ლ                                                                 |
| 8 | იჯარით აღებული ფართის<br>კეთილმოწყობა | 143594,61 ლ                                                               | 172236,64 ლ                                                               |
|   | სულ                                   | 1156962,63 ლ                                                              | 1,227,992.74 ლ                                                            |



## **VI-1. ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ 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. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა თუ, როგორ განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

## **VI-2. 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.

ხარჯების აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

## **VII. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი ოპერაციები, რომელმაც შესაძლებელია მიაწოდოს დამატებით ინფორმაცია საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ. ასევე მნიშვნელოვანია ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ მისი არსებობა არის მნიშვნელოვანი.

## **VIII-1. ფინანსური აქტივები**

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.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

## **VIII-2. 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 შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების 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.

### **VIII-3. 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 დადაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
- 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 სარგებელიან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით.

### **IX. ნასესხები სახსრები**

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

### **X. 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 დახარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ანდა იშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტითან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი დახარჯები.



## **XI. მარაგები**

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს: სასახურავე მასალებს, თუნუქს, სხვადასხვა შესაბამისი პროფილის სასახურავე აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## **XII. 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.

## **XIII. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

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

## **XIV. დაბეგვრა**

საანგარიშო 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.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

#### **XV. საოპერაციო იჯარა**

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

მიღებული საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

#### **XVI. 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. 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 განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.



**2.1. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის წარმოადგენს**

| # | ოპერაციის შინაარსი              | 31.12.2022წ | 31.12.2021წ | შენიშვნა |
|---|---------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1 | ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში          | 70649,57 ლ  | 433440,62ლ  |          |
| 2 | მიმდ. ანგარიშები ერ. ვალუტაში   | 157698,44 ლ | 62850,54ლ   |          |
| 3 | მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში | 209476,20 ლ | 105170,06 ლ |          |
|   | სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 437824,21 ლ | 601461,22ლ  |          |

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

**2.2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის წარმოადგენს**

|   | ოპერაციის შინაარსი                       | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------------------------------|------------|------------|
| 1 | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,128,302ლ | 1,774,836ლ |

**2.3 .საკუთარი კაპიტალი კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის შეადგენს**

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

**2022 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:**

**გადასახდელი დივიდენდები 31.12.2022წ**

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე  | 1,016,847ლარი |
| გასული პერიოდების გაუნაწილებელი მოგება | 3,178,767ლარი |
| გაცემული დივიდენდი (2022 წელს)         | -(75000)ლარი  |



მოგების გადასახადის ხარჯი (2022წელს)

-(13235)ლარი

ჯამური საკუთარი კაპიტალი 31.12.2022 წლის მდგომარეობით 4107379ლარი

#### 2.4.ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის

| # | ოპერაციის შინაარსი                          | 31.12.2022  | 31.12.2021 |
|---|---------------------------------------------|-------------|------------|
| 1 | ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,934,161 ლ | 2061983 ლ  |

#### XXII.შემოსავალი

საანგარიშო პერიოდში საწარმოო შემოსავლები ნაწილდება დასაბეგრ, ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრ და დღგ-თი დაუბეგრავი განაკვეთის საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებულ ოპერაციებთან.

საწარმოს ძირითადი მომხმარებლები საქართველოში რეგისტრირებული იურიდიული პირები არიან.

| # | ოპერაციის შინაარსი                  | 31.12.2022   | 31.12.2021  | შენიშვნა |
|---|-------------------------------------|--------------|-------------|----------|
| 1 | შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან | 11114775ლ    | 11959211ლ   |          |
| 2 | არასოპერაციო შემოსავალი             | 537717ლ      | 21893ლ      |          |
| 3 | სულ შემოსავალი                      | 11 652 492 ლ | 11 981 104ლ |          |

#### XXIII. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები:

31.12.2022წ

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(924 3065ლ)

ამორტიზაცია

(152989ლ)

პერსონალის ხარჯი

(507046ლ)

გადახდილი პროცენტი

(108589ლ)

იჯარის ხარჯი

(55004ლ)

ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

(568952ლ)

საკურსო სხვაობის შემოსავალი

(439396ლ)



სულ საერთო ხარჯი

(1 392580ლ)

XXIV. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ოთო 555“ დირექტორი: \_\_\_\_\_ /ზ. ანთაძე/

