

შპს „კულინარი“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს "კულინარი"  
ფინანსური ანგარიშგება  
საანგარიშო წლისთვის,  
რომელიც დასრულდა  
2022 წლის 31 დეკემბერს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                          | 4  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                      | 4  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                                        | 5  |
| 3.1 ვალუტა .....                                                   | 5  |
| 3.2 ძირითადი საშუალებები .....                                     | 6  |
| 3.3 მოგების გადასახადი.....                                        | 7  |
| 3.4 მარაგები .....                                                 | 8  |
| 3.5 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან..... | 9  |
| 3.6 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები .....                         | 9  |
| 3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები.....                               | 9  |
| 3.8 კაპიტალი .....                                                 | 10 |
| 3.9 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები .....  | 10 |
| 3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები.....                           | 10 |
| 3.11 ამონაგების აღიარება .....                                     | 11 |
| 3.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.....            | 11 |
| 3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                   | 12 |
| 3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....                          | 12 |
| 3.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                       | 12 |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....         | 12 |
| 5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები .....                     | 13 |

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                   | 13 |
| 7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები ..... | 14 |
| 8. მარაგები .....                                                    | 14 |
| 9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები .....                                  | 14 |
| 10. ძირითადი საშუალებები .....                                       | 15 |
| 11. სავაჭრო ვალდებულებები.....                                       | 16 |
| 12. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები .....                            | 16 |
| 13. საგადასახადო ვალდებულებები.....                                  | 16 |
| 14. სხვა ვალდებულებები .....                                         | 17 |
| 15. საკუთარი კაპიტალი.....                                           | 17 |
| 16. გაყიდვების თვითღირებულება .....                                  | 17 |
| 17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....                    | 18 |
| 18. შემოსავლები .....                                                | 18 |
| 19. ხარჯები.....                                                     | 19 |
| 20. პირობითი ვალდებულებები .....                                     | 19 |
| 21. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები .....                       | 21 |
| 22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                          | 21 |
| 23. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ .....                 | 22 |
| 24. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ.....                   | 24 |

**შინაარსი:**

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კულინარი“ დაფუძნებულია და სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ სამეწარმეო რეესტრში გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2015 წლის 12 იანვარს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 412704881.

2022 წლის 29 აპრილს განხორციელდა ცვლილება კომპანიის პარტნიორებში. კომპანიის პარტნიორები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან შემდეგი პირები:

60001023919, დავითი მერკვილაძე - 25 %;  
60001138478, გურამი შალამბერიძე (ორმაგი მოქალაქე საქართველო, უკრაინა) - 25%;  
53001006069, გოგი ჭიჭინაძე - 25 %;  
60002010257, თამარი მელაძე - 12,5 %;  
60950003687, მარიამ ხაზარაძე - (1/3)  
60002010257, თამარი მელაძე - (1/3) → - 12,5%.  
60101162372, ნოდარ ხაზარაძე - (1/3)

კომპანიას თავის მხრივ არ ყავს შვილობილი საწარმოები.

შპს „კულინარი“-ს იურიდიული და ფაქტიური საქმიანობის მისამართია, ქ. ქუთაისი, ნიკეას ქ. I შესახვევი N16.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფქვილოვანი ნახევარფაბრიკატების, ცხოველური და არაცხოველური წარმოშობის ნახევარფაბრიკატების, წარმოება, შეფუთვა და განაწილება (დისტრიბუცია). იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი დავითი მერკვილაძე, პ/ნ 60001023919.

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

### კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდში წარდგენილი აქვს ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში, ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

| საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი | აშშ დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------------------|------------|--------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი                       | 2.7020     | 2.8844 |
| 2022 წლის 1 იანვარი                          | 3.0892     | 3.4991 |

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი მომსახურების პერიოდები (წელი):

| ჯგუფი                       | წლიური ცვეთის განაკვეთი (%) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| შენობა-ნაგებობა             | 5-50                        |
| მანქანა-დანადგარები         | 5-20                        |
| სატრანსპორტო საშუალებები    | 5-20                        |
| ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა | 5-20                        |

წრფივი მეთოდით ცვეთის დარიცხვისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე;
- სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განაზღვრისას გაითვალისწინება ნარჩენი ღირებულება.
- ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვეტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის

შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდება. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ ანიჭებს ამონაგების კლასიფიკაციას.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

### 3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- განაწილებული მოგება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

### 3.4 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

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

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები:

- ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები;
- მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები;
- გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან

გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი წლის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიაზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

### 3.5 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან

რეალიზაცია ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გადასინჯვა, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან საანგარიშო წლის ბოლოს არსებული მოთხოვნების დაფარვა ძირითადად ხორციელდება მომდევნო წლის დასაწყისში.

### 3.6 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

### 3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულის სახსრებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

### 3.8 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. დივიდენდების გატანისას გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

### 3.9 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. 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.

### 3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველაანირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

### 3.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
  - კომპანია არ ინაჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
  - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
  - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეალიზაციასთან დაკავშირებული, დაბრუნებადი გადასახადების გარეშე.

### 3.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

### 3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება წარმოებაზე გაწეული ხარჯებისაგან (ნედლეული და მასალები, შრომის ანაზღაურება და სხვა), ხარჯები (ნედლეული და მასალები), რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული, თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, მათი გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

### 3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად იქნება გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

### 3.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

## 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს

მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

## 5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2022     | 31.12.2021     | 31.12.2020    |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული საღაროში             | 89,571         | 56,690         | 86,064        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 212,561        | 451,264        | 7,509         |
|                                 | <b>302,132</b> | <b>507,954</b> | <b>93,573</b> |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31.12.2022     | 31.12.2021     | 31.12.2020       |
|------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 970,300        | 784,384        | 1,258,279        |
|                                          | <b>970,300</b> | <b>784,384</b> | <b>1,258,279</b> |

## 7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 31.12.2022     | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 629,611        | 498,251        | 148,386        |
|                                  | <b>629,611</b> | <b>498,251</b> | <b>148,386</b> |

## 8. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | 31.12.2022     | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| მზა პროდუქცია        | 24,711         | 41,443         | 66,717         |
| ნედლეული და მასალები | 109,912        | 96,986         | 131,472        |
|                      | <b>134,623</b> | <b>138,429</b> | <b>198,189</b> |

## 9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 31.12.2022   | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| საბაჟო საწყოში არსებული მარაგები | 1,715        | 0            | 0            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები          | 0            | 6,128        | 7,293        |
|                                  | <b>1,715</b> | <b>6,128</b> | <b>7,293</b> |

## 10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება | შენობა ნაგებობა | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრან. საშუალებები | დაუმთ. მშენებლობა | მიწა    | სულ              |
|----------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------|------------------|
| <b>01.01.2021</b>    | 191,525         | 620,732             | 6,271              | 215,350                 | 186,392             | 6,936             | 150,000 | <b>1,377,206</b> |
| შემოსვლა             | 0               | 267,531             |                    | 8,237                   | 47,338              | 764,124           | 0       | <b>1,087,230</b> |
| გასვლა               | 0               | 6,356               |                    |                         |                     | 0                 | 0       | <b>6,356</b>     |
| <b>31.12.2021</b>    | 191,525         | 881,907             | 6,271              | 223,587                 | 233,730             | 771,060           | 150,000 | <b>2,458,080</b> |
| დაგროვილი ცვეთა      | 0               | 256,029             | 4,240              | 79,561                  | 17,720              | 0                 | 0       | <b>357,550</b>   |
| <b>01.01.2021</b>    | 191,525         | 364,703             | 2,031              | 135,789                 | 168,672             | 6,936             | 150,000 | <b>1,019,656</b> |
| პერიოდის ცვეთა       | 9,576           | 101,281             | 616                | 29,004                  | 26,803              | 0                 | 0       | <b>167,280</b>   |
| გასვლა               | 0               | 0                   | 0                  | 0                       | 0                   | 0                 | 0       | <b>0</b>         |
| <b>31.12.2021</b>    | 9,576           | 357,310             | 4,856              | 108,565                 | 44,523              | 0                 | 0       | <b>524,830</b>   |
| <b>01.01.2021</b>    | 191,525         | 364,703             | 2,031              | 135,789                 | 168,672             | 6,936             | 150,000 | <b>1,019,656</b> |
| <b>31.12.2021</b>    | 181,949         | 524,597             | 1,415              | 115,022                 | 189,207             | 771,060           | 150,000 | <b>1,933,250</b> |

| ისტორიული ღირებულება | შენობა ნაგებობა | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრან. საშუალებები | დაუმთ. მშენებლობა | მიწა    | სულ              |
|----------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------|------------------|
| <b>01.01.2022</b>    | 191,525         | 881,907             | 6,271              | 223,587                 | 233,730             | 771,060           | 150,000 | <b>2,458,080</b> |
| შემოსვლა             | 0               | 480,905             | 920                | 35,000                  | 82,666              | 743,766           | 0       | <b>1,343,257</b> |
| გასვლა               | 0               | 26,981              | 3,880              | 34,403                  | 8,746               | 3,350             | 0       | <b>77,360</b>    |
| <b>31.12.2022</b>    | 191,525         | 1,335,831           | 3,311              | 224,184                 | 307,650             | 1,511,476         | 150,000 | <b>3,723,977</b> |
| დაგროვილი ცვეთა      | 9,576           | 357,310             | 4,856              | 108,565                 | 44,523              | 0                 | 0       | <b>524,830</b>   |
| <b>01.01.2022</b>    | 181,949         | 524,597             | 1,415              | 115,022                 | 189,207             | 771,060           | 150,000 | <b>1,933,250</b> |
| პერიოდის ცვეთა       | 9,576           | 147,918             | 632                | 32,790                  | 30,787              | 0                 | 0       | <b>221,703</b>   |
| გასვლა               | 0               | 28,267              | 3,917              | 25,077                  | 7,287               | 0                 | 0       | <b>64,548</b>    |
| <b>31.12.2022</b>    | 19,152          | 476,961             | 1,571              | 116,278                 | 68,023              | 0                 | 0       | <b>681,985</b>   |
| <b>01.01.2022</b>    | 181,949         | 524,597             | 1,415              | 115,022                 | 189,207             | 771,060           | 150,000 | <b>1,933,250</b> |
| <b>31.12.2022</b>    | 172,373         | 858,870             | 1,740              | 107,906                 | 239,627             | 1,511,476         | 150,000 | <b>3,041,992</b> |

## 11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                         | 31.12.2022     | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები | 281,683        | 409,697        | 349,953        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსის დღგ     | 12,505         | 2,153          | 0              |
| მიღებული ავანსები                       | 0              | 44             | 998            |
|                                         | <b>294,188</b> | <b>411,894</b> | <b>350,951</b> |

## 12. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | 31.12.2022       | 31.12.2021       | 31.12.2020     |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| გრძელვადიანი სესხები | 3,755,255        | 2,624,800        | 938,477        |
|                      | <b>3,755,255</b> | <b>2,624,800</b> | <b>938,477</b> |

## 13. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2022    | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| გაერთიანებული ანგარიში 101001000   | 39,601        | 34,375        | 22,549        |
| გადასახდელი მოგების გადასახადი     | 0             | 12,102        | 21,176        |
| გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი | 0             | 1,057         | 1,113         |
| გამოანგარიშებული დღგ               | 14,490        | 38,095        | 2,210         |
| ქონების გადასახადი                 | 12,427        | 10,758        | 6,690         |
|                                    | <b>66,517</b> | <b>96,387</b> | <b>53,738</b> |

## 14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                   | 31.12.2022     | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| საპენსიო შენატანი | 124,693        | 86,229        | 41,269        |
|                   | <b>124,693</b> | <b>86,229</b> | <b>41,269</b> |

## 15. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | 31.12.2022     | 31.12.2021     | 31.12.2020       |
|---------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| კაპიტალი შპს-ში                       | 0              | 0              | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი | 839,720        | 649,086        | 1,340,941        |
| სხვა რეზერვები                        | 0              | 0              | 0                |
|                                       | <b>839,720</b> | <b>649,086</b> | <b>1,340,941</b> |

## 16. გაყიდვების თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                           | 2022             | 2021             |
|---------------------------|------------------|------------------|
| ნედლეული და მასალები      | 3,392,618        | 3,023,668        |
| საქონლის შეფუთვა          | 203,223          | 201,603          |
| სხვა დამხმარე დანახარჯები | 13,653           | 1,227            |
|                           | <b>3,609,494</b> | <b>3,226,498</b> |

## 17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                                                | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| დამსაქმებლის საპენსიო შენატანი                 | 24,232           | 22,480           |
| ტრანსპორტის შეკეთების და ექსპლოატაციის ხარჯები | 72,312           | 48,921           |
| სატელეკომუნიკაციო მომსახურება                  | 1,561            | 1,077            |
| საკონსულტაციო ხარჯები                          | 67,500           | 55,865           |
| სხვადასხვა ხარჯი                               | 27,827           | 2,145            |
| ხარჯი საბანკო ოპერაციებზე                      | 15,247           | 33,380           |
| კომუნალური მომსახურების ხარჯი                  | 221,780          | 220,245          |
| დაცვის ხარჯი                                   | 1,666            | 1,200            |
| სხვადასხვა მომსახურება                         | 1,387            | 33,647           |
| საკანცელარიო ხარჯები                           | 3,643            | 4,768            |
| მარკეტინგული მომსახურება                       | 1,058,249        | 712,962          |
| მიმდინარე სარემონტო და საექსპლოატაციო ხარჯები  | 42,427           | 19,131           |
| საწვავის ხარჯი                                 | 151,007          | 95,911           |
| რეკლამის ხარჯი                                 | 11,218           | 7,212            |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                        | 26,961           | 13,326           |
| ლაბორატორიული და ექსპერტიზის ხარჯები           | 60               | 0                |
| საჯარო რეესტრის მომსახურება                    | 82               | 0                |
| სხვადასხვა დამხმარე მასალები                   | 0                | 18,508           |
| ოფისის ხარჯი                                   | 0                | 406              |
|                                                | <b>1,727,159</b> | <b>1,291,183</b> |

## 18. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლებმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 8 027 570 ლარი, მათ შორის: საოპერაციო შემოსავლები - 7 681 257 ლარი, არასოპერაციო შემოსავლებიდან - 346 313 ლარი, მათ შორის: შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან და უცხოური ვალუტაში არსებული ვალდებულებების გადაფასებიდან - 94350 ლარი, სესხის პროცენტის სუბსიდირების თანხა - 245062 ლარი, სხვა არასოპერაციო შემოსავალი - 6901 ლარი.

## 19. ხარჯები

საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა სულ 7 398 548 ლარი, მათ შორის: საოპერაციო ხარჯები - 7 352 703 ლარი, ხოლო არასაოპერაციო ხარჯები - 45 845 ლარი, მათ შორის: ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან - 7997 ლარი, სხვა არასაოპერაციო ხარჯები - 21075 ლარი, ჯარიმა, საუურავი და პირგასამტეხლო - 5664 ლარი, ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები - 11109 ლარი.

## 20. პირობითი ვალდებულებები

### საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

### რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

### ინფლაცია და სავალუტო კურსი.

საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

### საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები.

შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

**საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები.**

საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

**გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები.**

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

**გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

**გარემოს დაცვა**

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევა, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

**სასამართლო დავები**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

## 21. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## 22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 25 ნოემბერს.

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

## 21. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## 22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 25 ნოემბერს.

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

## 23. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარებში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31.12.2022       | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                  |                  |                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 302,132          | 507,954          | 93,573           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 970,300          | 784,384          | 1,258,279        |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 629,611          | 498,251          | 148,386          |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                                                | <b>134,623</b>   | <b>138,429</b>   | <b>198,189</b>   |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 24,711           | 41,443           | 66,717           |
| სხვა                                                                                        | 109,912          | 96,986           | 131,472          |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0                | 0                | 0                |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 1,715            | 6,128            | 7,293            |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0                | 0                | 0                |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0                | 0                | 0                |
| გუდვილი                                                                                     | 0                | 0                | 0                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 0                | 0                | 0                |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 3,041,992        | 1,933,250        | 1,019,656        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0                | 0                | 0                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0                | 0                | 0                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0                | 0                | 0                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>5,080,373</b> | <b>3,868,396</b> | <b>2,725,376</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 294,188          | 411,894          | 350,951          |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       | 0                | 0                | 0                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0                | 0                | 0                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 66,517           | 96,387           | 53,738           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0                | 0                | 0                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             | 0                | 0                | 0                |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 3,755,255        | 2,624,800        | 938,477          |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0                | 0                | 0                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 124,693          | 86,229           | 41,269           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>4,240,653</b> | <b>3,219,310</b> | <b>1,384,435</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0                | 0                | 0                |

შპს „კულინარი“  
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| საემისიო შემოსავალი                           | 0                | 0                | 0                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  | 0                | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     | 839,720          | 649,086          | 1,340,941        |
| გადაფასების რეზერვი                           | 0                | 0                | 0                |
| სხვა რეზერვები                                | 0                | 0                | 0                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>839,720</b>   | <b>649,086</b>   | <b>1,340,941</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>5,080,373</b> | <b>3,868,396</b> | <b>2,725,376</b> |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                     | 2,038,381        | 1,935,146        | 198,189          |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                | 485,398          | 594,510          | 445,598          |

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

შპს „კულმარი“  
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| საემისიო შემოსავალი                           | 0                | 0                | 0                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  | 0                | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     | 839,720          | 649,086          | 1,340,941        |
| გადაფასების რეზერვი                           | 0                | 0                | 0                |
| სხვა რეზერვები                                | 0                | 0                | 0                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>839,720</b>   | <b>649,086</b>   | <b>1,340,941</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>5,080,373</b> | <b>3,868,396</b> | <b>2,725,376</b> |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                     | 2,038,381        | 1,935,146        | 198,189          |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                | 485,398          | 594,510          | 445,598          |

დირექტორი:



დ. მერკვილაძე

## 24. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარებში)

| საქმიანობის შედეგები                                                              | 2022               | 2021               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                             | <b>7,681,257</b>   | <b>6,331,149</b>   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                               | 7,664,732          | 6,331,149          |
| მომსახურების გაწევიდან                                                            | 15,254             | 0                  |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                      | 0                  | 0                  |
| სხვა.                                                                             | 1,271              | 0                  |
| <b>გაყიდვების თვითღირებულება</b>                                                  | <b>(3,609,494)</b> | <b>(3,226,498)</b> |
| საწყისი მარაგები                                                                  |                    |                    |
| მარაგების შესყიდვა                                                                |                    |                    |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                         |                    |                    |
| საბოლოო მარაგები                                                                  |                    |                    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                              | <b>4,071,763</b>   | <b>3,104,651</b>   |
| სხვა შემოსავალი                                                                   | 0                  | 0                  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                          | (1,401,225)        | (1,263,782)        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                        | (221,703)          | (167,281)          |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                            | 0                  | 0                  |
| საპროცენტო ხარჯი:                                                                 | (341,661)          | (155,630)          |
| იჯარის ხარჯი                                                                      | (51,461)           | 0                  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                          | (1,727,159)        | (1,291,183)        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                     | <b>(3,743,209)</b> | <b>(2,877,876)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                          | <b>328,554</b>     | <b>226,775</b>     |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                                | 0                  | 0                  |
| ფინანსური აქტივები                                                                | 0                  | 0                  |
| მარაგები                                                                          | 0                  | 0                  |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                        | 0                  | 0                  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან                         | 0                  | 0                  |
| მიღებული დივიდენდები                                                              | 0                  | 0                  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                     | 300,468            | 147,921            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br/>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>629,022</b>     | <b>374,696</b>     |
| მოგების გადასახადი                                                                | (65,758)           | 0                  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                            | <b>563,264</b>     | <b>374,696</b>     |

| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 | 0              | 0              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            | 0              | 0              |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0              | 0              |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ</b>                                                                                      | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                                                                         | <b>563,264</b> | <b>374,696</b> |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                         | 649,086        | 1,340,941      |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')              | 0              | 0              |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | (372,630)      | (1,066,551)    |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0              | 0              |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0              | 0              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                                             | <b>839,720</b> | <b>649,086</b> |

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

შპს „ქუდიანარი“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 | 0              | 0              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            | 0              | 0              |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0              | 0              |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ</b>                                                                                      | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                                                                         | <b>563,264</b> | <b>374,696</b> |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                         | 649,086        | 1,340,941      |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0              | 0              |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | (372,630)      | (1,066,551)    |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0              | 0              |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0              | 0              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                                             | <b>839,720</b> | <b>649,086</b> |

დირექტორი:



დ. მერკვილაძე