

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

**შპს „ოცდარვა“**

(ს/ნ 405067243)

31 მაისი 2024

## შინაარსი

|                                                                      |      |
|----------------------------------------------------------------------|------|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....             | 3    |
| კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                   | 4    |
| კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....              | 5    |
| კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....         | 6    |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... | 6-19 |

## შპს "ოცდარვა"

## კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                      | შენ. | 31.12.2023         | 31.12.2022         | 01.01.2022         |
|--------------------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |      |                    |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |      |                    |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5    | 1,839,246          | 1,966,197          | 2,097,974          |
| არამატერიალური აქტივები              |      | 213                | 213                | 213                |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში       |      | -                  | -                  | -                  |
| გრძელვადიანი ინვესტიციები            |      | -                  | -                  | -                  |
|                                      |      | <b>1,839,459</b>   | <b>1,966,410</b>   | <b>2,098,188</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |      |                    |                    |                    |
| მარაგები                             |      | -                  | -                  | -                  |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები      |      | 257                | 93                 | 4,064              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 6    | 2,333              | 1,968              | 2,669              |
| ფული და ფულის ექვივალენტები          | 7    | 18,082             | 42,290             | 33,444             |
|                                      |      | <b>20,673</b>      | <b>44,352</b>      | <b>40,177</b>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |      | <b>1,860,132</b>   | <b>2,010,762</b>   | <b>2,138,365</b>   |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |      |                    |                    |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                      |      |                    |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                   |      | 5,250              | 5,007              | 5,007              |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |      | (2,511,824)        | (2,437,561)        | (2,958,576)        |
|                                      |      | <b>(2,506,574)</b> | <b>(2,432,554)</b> | <b>(2,953,569)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |      |                    |                    |                    |
| მიღებული სესხები                     | 8    | 4,107,113          | 4,126,167          | 4,730,279          |
|                                      |      | <b>4,107,113</b>   | <b>4,126,167</b>   | <b>4,730,279</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |      |                    |                    |                    |
| მიღებული სესხები                     |      | -                  | -                  | -                  |
| გადასახადები                         |      | 1,670              | 4,167              | 4,931              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 9    | 257,923            | 312,982            | 356,723            |
|                                      |      | <b>259,593</b>     | <b>317,148</b>     | <b>361,654</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |      | <b>1,860,132</b>   | <b>2,010,762</b>   | <b>2,138,365</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მაისს.

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

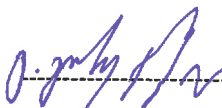
-----/ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

**შპს "ოცდარვა"**  
**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                      | შენ. | 31.12.2023         | 31.12.2022         | 01.01.2022         |
|--------------------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |      |                    |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |      |                    |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5    | 1,839,246          | 1,966,197          | 2,097,974          |
| არამატერიალური აქტივები              |      | 213                | 213                | 213                |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში       |      | -                  | -                  | -                  |
| გრძელვადიანი ინვესტიციები            |      | -                  | -                  | -                  |
|                                      |      | <u>1,839,459</u>   | <u>1,966,410</u>   | <u>2,098,188</u>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |      |                    |                    |                    |
| მარაგები                             |      | -                  | -                  | -                  |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები      |      | 257                | 93                 | 4,064              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 6    | 2,333              | 1,968              | 2,669              |
| ფული და ფულის ექვივალენტები          | 7    | 18,082             | 42,290             | 33,444             |
|                                      |      | <u>20,673</u>      | <u>44,352</u>      | <u>40,177</u>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |      | <u>1,860,132</u>   | <u>2,010,762</u>   | <u>2,138,365</u>   |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |      |                    |                    |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                      |      |                    |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                   |      | 5,250              | 5,007              | 5,007              |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |      | (2,511,824)        | (2,437,561)        | (2,958,576)        |
|                                      |      | <u>(2,506,574)</u> | <u>(2,432,554)</u> | <u>(2,953,569)</u> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |      |                    |                    |                    |
| მიღებული სესხები                     | 8    | 4,107,113          | 4,126,167          | 4,730,279          |
|                                      |      | <u>4,107,113</u>   | <u>4,126,167</u>   | <u>4,730,279</u>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |      |                    |                    |                    |
| მიღებული სესხები                     |      | -                  | -                  | -                  |
| გადასახადები                         |      | 1,670              | 4,167              | 4,931              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 9    | 257,923            | 312,982            | 356,723            |
|                                      |      | <u>259,593</u>     | <u>317,148</u>     | <u>361,654</u>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |      | <u>1,860,132</u>   | <u>2,010,762</u>   | <u>2,138,365</u>   |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მაისს.

 /გიორგი გობეჯიძე/

დირექტორი



 /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## შპს "ოცდარვა"

## კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

|                                                      | შენ. | 2023             | 2022            |
|------------------------------------------------------|------|------------------|-----------------|
| შემოსავალი                                           | 10   | 607,206          | 721,229         |
| რეალიზებული საქონლის<br>თვითღირებულება               |      | (250,284)        | (314,804)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 |      | <b>356,922</b>   | <b>406,424</b>  |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები                    |      | -                | -               |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                    | 11   | (463,173)        | (495,707)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                             |      | <b>(106,251)</b> | <b>(89,283)</b> |
| საპროცენტო ხარჯები, ნეტო                             |      | -                | -               |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება<br>(ზარალი), ნეტო |      | 19,241           | 604,112         |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                             |      | 12,747           | 11,817          |
| არასაოპერაციო ხარჯები                                |      | -                | (5,632)         |
|                                                      |      | <b>31,988</b>    | <b>610,298</b>  |
| <b>მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                   |      | <b>(74,263)</b>  | <b>521,015</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                            |      | -                | -               |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი<br/>(ზარალი)</b>         |      | <b>(74,263)</b>  | <b>521,015</b>  |

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

-----/ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## შპს "ოცდარვა"

## კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

|                                                       | შენ. | 2023             | 2022            |
|-------------------------------------------------------|------|------------------|-----------------|
| შემოსავალი                                            | 10   | 607,206          | 721,229         |
| რეალიზებული საქონლის<br>თვითღირებულება                |      | (250,284)        | (314,804)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                  |      | <b>356,922</b>   | <b>406,424</b>  |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები                     |      | -                | -               |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                     | 11   | (463,173)        | (495,707)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                              |      | <b>(106,251)</b> | <b>(89,283)</b> |
| საპროცენტო ხარჯები, ნეტო                              |      | -                | -               |
| საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება<br>(ზარალი), ნეტო |      | 19,241           | 604,112         |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                              |      | 12,747           | 11,817          |
| არასაოპერაციო ხარჯები                                 |      | -                | (5,632)         |
|                                                       |      | <b>31,988</b>    | <b>610,298</b>  |
| <b>მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                    |      | <b>(74,263)</b>  | <b>521,015</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                             |      | -                | -               |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი<br/>(ზარალი)</b>          |      | <b>(74,263)</b>  | <b>521,015</b>  |

 /გიორგი კობეხიშვილი/  
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/  
მთავარი ბუღალტერი



## შპს "ოცდარვა"

## კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი    |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>5,007</b>          | <b>(2,958,576)</b>      | <b>(2,953,569)</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | -                     | -                       | -                  |
| სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება  | -                     | -                       | -                  |
| მოგება (+) / ზარალი (-)            | -                     | 521,015                 | 521,015            |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>5,007</b>          | <b>(2,437,561)</b>      | <b>(2,432,554)</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | 243                   | -                       | 243                |
| სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება  | -                     | -                       | -                  |
| მოგება (+) / ზარალი (-)            | -                     | (74,263)                | (74,263)           |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>5,250</b>          | <b>(2,511,824)</b>      | <b>(2,506,574)</b> |

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

-----/ნინო მჟავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## შპს "ოცდარვა"

## კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

## 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი    |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>5,007</b>          | <b>(2,958,576)</b>      | <b>(2,953,569)</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | -                     | -                       | -                  |
| სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება  | -                     | -                       | -                  |
| მოგება (+) / ზარალი (-)            | -                     | 521,015                 | 521,015            |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>5,007</b>          | <b>(2,437,561)</b>      | <b>(2,432,554)</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | 243                   | -                       | 243                |
| სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება  | -                     | -                       | -                  |
| მოგება (+) / ზარალი (-)            | -                     | (74,263)                | (74,263)           |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>5,250</b>          | <b>(2,511,824)</b>      | <b>(2,506,574)</b> |

*გ. გობეჯიშვილი* / გიორგი გობეჯიშვილი /  
დირექტორი

*ნ. მუჯანაძე* / ნინო მუჯანაძე /  
მთავარი ბუღალტერი



## შპს "ოცდარვა"

## კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

## 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                         | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                              | 766,590          | 938,670          |
| სხვა მიღებული ფულადი სახსრები                                           | 208              | -                |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                             | (356,446)        | (416,381)        |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                            | (48,545)         | (57,545)         |
| საბანკო ხარჯები                                                         | (1,607)          | (1,493)          |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (154,980)        | (178,672)        |
| სხვა გადახდილი თანხები                                                  | (451)            | (17,563)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>204,770</b>   | <b>267,016</b>   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                           | -                | -                |
| არამატერიალური აქტივის შეძენა                                           | -                | -                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                                           | -                | -                |
| გადახდილი სესხის პროცენტები                                             | (228,978)        | (258,170)        |
| გაცემული სესხი                                                          | 19,380           | -                |
| სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა                                              | -                | -                |
| სარეზერვო კაპიტალის შემცირება                                           | -                | -                |
| მიღებული სესხი                                                          | (19,380)         | -                |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(228,978)</b> | <b>(258,170)</b> |
| <b>ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                          | <b>(24,208)</b>  | <b>8,846</b>     |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                      | <b>42,290</b>    | <b>33,444</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                           | <b>18,082</b>    | <b>42,290</b>    |

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

-----/ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## შპს „ოცდარვა“

## კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                         | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                              | 766,590          | 938,670          |
| სხვა მიღებული ფულადი სახსრები                                           | 208              | -                |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                             | (356,446)        | (416,381)        |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                            | (48,545)         | (57,545)         |
| საბანკო ხარჯები                                                         | (1,607)          | (1,493)          |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (154,980)        | (178,672)        |
| სხვა გადახდილი თანხები                                                  | (451)            | (17,563)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>204,770</b>   | <b>267,016</b>   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                           | -                | -                |
| არამატერიალური აქტივის შეძენა                                           | -                | -                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                                           | -                | -                |
| გადახდილი სესხის პროცენტები                                             | (228,978)        | (258,170)        |
| გაცემული სესხი                                                          | 19,380           | -                |
| სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა                                              | -                | -                |
| სარეზერვო კაპიტალის შემცირება                                           | -                | -                |
| მიღებული სესხი                                                          | (19,380)         | -                |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(228,978)</b> | <b>(258,170)</b> |
| <b>ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                          | <b>(24,208)</b>  | <b>8,846</b>     |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                      | <b>42,290</b>    | <b>33,444</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                           | <b>18,082</b>    | <b>42,290</b>    |

 /გიორგი გომბეჯიშვილი/  
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/  
მთავარი ბუღალტერი



## 1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ოცდარვა“ არის 2014 წლის 16 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ს. წავკისი, ვახტანგ აბაშიძის ქ., N20

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.ბათუმი, ბაგრატიონის და სულაბერიძის ქუჩების კვეთა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

| კომპანიის პარტნიორი           | 31.დეკ.23 | 31.დეკ.22 | 31.დეკ.21 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195 | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   |
| სულ:                          | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   |

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს წილის 100%-ს ფლობს გიორგი გაჩეჩილაძე (01008002195) - საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირი.

## 2. მომზადების საფუძველი

### 2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „ოცდარვა“, შპს „ლიზი ოილი“), როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

## 2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

| <i>შვილობილი<br/>საწარმო</i>      | <i>31.დეკ.22</i> | <i>იურისდიქცია</i> | <i>დაფუძნების<br/>თარიღი</i> | <i>სფერო</i>               |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|----------------------------|
| შპს ლიზი ოილი<br>(ს/ნ 406281991 ) | 100%             | საქართველო         | 04.06.2019                   | საცალო ვაჭრობა<br>ბენზინით |

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 100%-ს.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

## 3.2. ძირითადი საშუალებები

### 3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

### 3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

### 3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები; დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

### 3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- |                            |               |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები        | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 5 – 10 წელი;  |
| • მანქანა დანადგარები      | 5 – 10 წელი;  |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი;  |
| • ძაღოვანი დანადგარები     | 5 - 10 წელი   |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

### 3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

### 3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

## 3.3. არამატერიალური აქტივები

### 3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

### 3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

### 3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

### 3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

### 3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

### 3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

## 3.4. მარაგები

### 3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

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

### 3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

### 3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

### 3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

### 3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდება).

## 3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

### 3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

### 3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

### 3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

### 3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

## 3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

## 3.7. ამონაგები

### 3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### 3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

#### 4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                        | მიწა           | შენობა-<br>ნაგებობები | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | მანქანა-<br>დანადგარები | სულ              |
|----------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|
| ისტორიული ღირებულება 01.01.2022        | 510,250        | 1,387,548             | 44,799                     | 833,310                 | 2,775,908        |
| შემოსვლა                               | -              | -                     | 331                        | -                       | 331              |
| გასვლა                                 | -              | -                     | (2,659)                    | -                       | (2,659)          |
| გადაცემები                             | -              | -                     | -                          | -                       | -                |
| <b>ისტორიული ღირებულება 31.12.2022</b> | <b>510,250</b> | <b>1,387,548</b>      | <b>42,470</b>              | <b>833,310</b>          | <b>2,773,579</b> |
| ისტორიული ღირებულება 01.01.2023        | 510,250        | 1,387,548             | 42,470                     | 833,310                 | 2,773,579        |
| შემოსვლა                               | -              | -                     | -                          | -                       | -                |
| გასვლა                                 | -              | -                     | -                          | -                       | -                |
| გადაცემები                             | -              | -                     | -                          | -                       | -                |
| <b>ისტორიული ღირებულება 31.12.2023</b> | <b>510,250</b> | <b>1,387,548</b>      | <b>42,470</b>              | <b>833,310</b>          | <b>2,773,579</b> |
| <b>ცვეთა</b>                           |                |                       |                            |                         |                  |
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022             | -              | 262,018               | 36,053                     | 379,862                 | 677,933          |
| ცვეთა                                  | -              | 69,377                | 3,359                      | 58,633                  | 131,369          |
| გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა     | -              | -                     | (1,921)                    | -                       | (1,921)          |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022</b>      | <b>-</b>       | <b>331,395</b>        | <b>37,491</b>              | <b>438,495</b>          | <b>807,381</b>   |
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023             | -              | 331,395               | 37,491                     | 438,495                 | 807,381          |
| ცვეთა                                  | -              | 69,377                | 2,125                      | 55,449                  | 126,951.41       |
| გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა     | -              | -                     | -                          | -                       | -                |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023</b>      | <b>-</b>       | <b>400,773</b>        | <b>39,616</b>              | <b>493,944</b>          | <b>934,333</b>   |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>            |                |                       |                            |                         |                  |
| საბალანსო ღირებულება 01.01.2022        | 510,250        | 1,125,530             | 8,746                      | 453,449                 | 2,097,975        |
| საბალანსო ღირებულება 31.12.2022        | 510,250        | 1,056,153             | 4,980                      | 394,815                 | 1,966,198        |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31.12.2023</b> | <b>510,250</b> | <b>986,775</b>        | <b>2,854</b>               | <b>339,367</b>          | <b>1,839,246</b> |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31.12.2023   | 31.12.2022   | 01.01.2022   |
|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 2,213        | 1,908        | 2,669        |
| გადახდილი ავანსები                       | 120          | 60           | -            |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | -            | -            | -            |
|                                          | <b>2,333</b> | <b>1,968</b> | <b>2,669</b> |

## 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                 | 31.12.2023    | 31.12.2022    | 01.01.2022    |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 15,540        | 41,604        | 32,842        |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 2,087         | 686           | 28            |
| ტერმინალი                       | 455           | -             | 573           |
|                                 | <b>18,082</b> | <b>42,290</b> | <b>33,444</b> |

## 8. მიღებული სესხები \*

|                            | საპროცენტო<br>განაკვეთი % | 31.12.2023 | 01.01.2022 | 01.01.2022 |
|----------------------------|---------------------------|------------|------------|------------|
| სესხი N1 ფიზიკური პირისგან | 5%-10%                    | 4,107,113  | 4,126,167  | 4,730,279  |

\* სესხის საბაზრო პროცენტის ცვლილების შესაბამისად კომპანიამ გამსესხებელთან შეთანხმებით 01.07.2019-დან მოახდინა მიღებულ სესხზე არსებული განაკვეთის (10%) შემცირება 5%-მდე

## 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                         | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 01.01.2022     |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| კრედიტორული დავალიანება | 156,430        | 171,092        | 165,658        |
| სესხის პროცენტი         | 101,493        | 141,890        | 191,066        |
| დარიცხული ხელფასები     | -              | -              | -              |
|                         | <b>257,923</b> | <b>312,982</b> | <b>356,723</b> |

## 10. შემოსავალი

|                                          | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან | 314,520        | 402,640        |
| შემოსავალი იჯარიდან                      | 292,685        | 318,589        |
|                                          | <b>607,206</b> | <b>721,229</b> |

## 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                         | 2023           | 2022           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| საპროცენტო ხარჯი        | 200,867        | 222,582        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია    | 126,951        | 131,370        |
| შრომის ანაზღაურება      | 61,781         | 73,031         |
| კომუნალური ხარჯი        | 46,614         | 47,386         |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი | 15,430         | 11,490         |
| ბანკის საკომისიო        | 1,606          | 1,493          |
| სოციალური ანარიცხები    | 1,116          | 1,100          |
| სხვა ხარჯი              | 8,808          | 7,256          |
|                         | <b>463,173</b> | <b>495,707</b> |