

შპს Ess

*ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება*

*2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის*

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი  
ქ თბილისი 2024 წელი 5 ივნისი

შინაარსი:

|                                                            |          |
|------------------------------------------------------------|----------|
| 1.1 ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ             | გვ.3     |
| 1.2 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | გვ.4     |
| 1.3 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება                 | გვ.5     |
| 1.4 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                        | გვ.6     |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები | გვ. 7-13 |
| 3. სხვა ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები                   | გვ.14-21 |

|                                                |          |                   |                  |                  |
|------------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>შპს Ess ს/კ 404935816</b>                   |          |                   |                  |                  |
| <b>1.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> |          |                   |                  |                  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის   |          |                   |                  |                  |
| (ლარი)                                         |          |                   |                  |                  |
|                                                | შენიშვნა | 31.12.2023        | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
| <b>აქტივები</b>                                |          |                   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                           | 3.1      | 3 456 693         | 3 038 342        | 1 990 372        |
| არამატერიალური აქტივები                        | 3.2      | 5 521             | 6 401            | 7280.77          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          | <b>3 462 213</b>  | <b>3 044 743</b> | <b>1 997 652</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                      |          |                   |                  |                  |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                 | 3.3      | 4 096 319         | 4 021 764        | 3 232 158        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                             | 3.4      | 1 960 717         | 1 673 074        | 1 151 084        |
| მოთხოვნები პერსონალის წინაშე                   | 3.5      | 3 345             | -                | 3 925            |
| გადახდილი ავანსები                             | 3.6      | 1 404 380         | 597 938          | 641 563          |
| საგადასახადო აქტივი                            | 3.7      | 43 237            | 37 916           | 63 682           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                    | 3.8      | 149 437           | 291 700          | 126 739          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                  |          | <b>7 657 435</b>  | <b>6 622 392</b> | <b>5 219 150</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                            |          | <b>11 119 648</b> | <b>9 667 135</b> | <b>7 216 802</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                   |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                       |          |                   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                             |          | -                 | -                | -                |
| დაგროვილი მოგება                               | 3.9      | 8 605 323         | 7 381 090        | 5 085 532        |
| რეზერვები                                      |          | (40 966)          | (52 177)         | (11 699)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                            |          | <b>8 564 357</b>  | <b>7 328 913</b> | <b>5 073 833</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                           |          |                   |                  |                  |
| ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება         | 3.10     | 1 317 434         | 668 345          | 1 010 466        |
| ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება            |          | 371 060           | 1 155 326        | 586 603          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                          |          | 565 892           | 206 287.29       | 225 357          |
| მიღებული ავანსები                              | 3.11     | 138 858           | 186 222          | 228 618          |
| თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები             |          | -                 | 1 672            | 12 100           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                     | 3.12     | 162 048           | 120 370          | 79 826           |
| <b>სულ ვალდებულება</b>                         |          | <b>2 555 291</b>  | <b>2 338 223</b> | <b>2 142 969</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება</b>    |          | <b>11 119 648</b> | <b>9 667 135</b> | <b>7 216 802</b> |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი

-----

|                                                                    |          |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>შპს Ess ს/კ 404935816</b>                                       |          |                  |                  |                  |
| <b>1.2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b> |          |                  |                  |                  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის                       |          |                  |                  |                  |
| (ლარი)                                                             |          |                  |                  |                  |
|                                                                    | შენიშვნა | 2023             | 2022             | 2021             |
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან                                  | 3.13     | 9 187 630        | 8 457 681        | 7 788 748        |
| შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან                                |          | 1 212 380        | 1 137 988        | 470 804          |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                                 | 3.14     | (5 580 625)      | (4 871 551)      | (4 239 954)      |
| მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება                             |          | (1 085 410)      | (706 073)        | (401 008)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                               |          | <b>3 733 975</b> | <b>4 018 044</b> | <b>3 618 591</b> |
| კომერციული დანახარჯები                                             | 3.15     | (407 602)        | (306 315)        | (255 238)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                  | 3.16     | (1 659 197)      | (1 549 706)      | (1 338 769)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                           |          | <b>1 667 176</b> | <b>2 162 024</b> | <b>2 024 584</b> |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება            | 3.17     | 1 084            | 16 560           | 38 829           |
| ფინანსური ხარჯი                                                    | 3.18     | (175 392)        | (188 884)        | (110 047)        |
| წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან                        | 3.19     | (4 375)          | 72 358           | 59 802           |
| გაუფასურების რეზერვის ზრდა                                         |          |                  | (40 478)         | (11 699)         |
| გრანტებიდან მიღებული სხვა სრული შემოსავალი                         | 3.11/1   |                  | 241 365          |                  |
| სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი                                        | 3.20     | 75 125           | 71 392           | 55 310           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                          |          | <b>1 563 618</b> | <b>2 334 337</b> | <b>2 056 779</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი                                 | 3.21     | (47 647)         | (11 889)         | (18 907)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                               |          | <b>1 515 971</b> | <b>2 322 448</b> | <b>2 037 872</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                              |          |                  |                  |                  |
| <b>სულ</b>                                                         |          | <b>1 515 971</b> | <b>2 322 448</b> | <b>2 037 872</b> |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი

-----

|                                                                             |                    |                  |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>შპს Ess ს/კ 404935816</b>                                                |                    |                  |                    |
| <b>1.3. ფულადი სახსრების ანგარიშგება</b>                                    |                    |                  |                    |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის<br>(ლარი)                      |                    |                  |                    |
|                                                                             | 2023               | 2022             | 2021               |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                    |                    |                  |                    |
| მიღებული ფ/ს                                                                | 11 699 150         | 10 594 393       | 9 465 402          |
| საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს                                        | (5 509 919)        | (6 436 515)      | (5 485 154)        |
| მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული<br>მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფ/ს | (916 734)          | (116 516)        | (123 371)          |
| სხვა მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს                               | (441 973)          |                  |                    |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ფ/ს                                                | (1 142 787)        | (2 000 230)      | (1 662 908)        |
| სხვა საოპერაციო გასაღები                                                    | (66 293)           |                  |                    |
| გადახდილი გადასახადები                                                      | (1 959 933)        | (1 726 776)      | (1 548 803)        |
| <b>სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  | <b>1 661 512</b>   | <b>314 355</b>   | <b>645 166</b>     |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                  |                    |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფ/ს                                | (1 300 184)        | (504 090)        | (1 132 744)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსული ფ/ს                            | 10 000             | 36 438           | 79 754             |
| სესხის პროცენტის დაფინანსება                                                | 64 635             | 81 102           | 45 190             |
| <b>სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                | <b>(1 225 550)</b> | <b>(386 550)</b> | <b>(1 007 800)</b> |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                     |                    |                  |                    |
| პარტნიორიდან მიღებული მოკლევადიანი სესხი                                    |                    | 99 796           | 20 000             |
| პარტნიორის მოკლევადიანი სესხის დაფარვა                                      |                    | (99 796)         | (20 000)           |
| ბანკიდან მიღებული სესხები                                                   | 2 340 072          | 2 917 999        | 1 519 832          |
| ბანკის დაფარული სესხი                                                       | (2 480 985)        | (2 597 608)      | (1 167 964)        |
| ბანკის დაფარული სესხის პროცენტი                                             | (175 497)          |                  |                    |
| გადახდილი დივიდენდები                                                       | (266 500)          | (64 000)         | (100 000)          |
| <b>სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                   | <b>(582 909)</b>   | <b>256 391</b>   | <b>251 868</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>                               | <b>(146 947)</b>   | <b>184 196</b>   | <b>(110 766)</b>   |
| ფ/ს პერიოდის დასაწყისში                                                     | 291 700            | 126 739          | 256 157            |
| საკურსო სხვაობების ცვლილებების გავლენა                                      | 4 685              | (19 235)         | (18 652)           |
| <b>ფ/ს პერიოდის ბოლოს</b>                                                   | <b>149 437</b>     | <b>291 700</b>   | <b>126 739</b>     |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი

-----

|                                              |                              |                             |                  |                  |
|----------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>შპს Ess ს/კ 404935816</b>                 |                              |                             |                  |                  |
| <b>1.4. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება</b>  |                              |                             |                  |                  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის |                              |                             |                  |                  |
| <b>(ლარი)</b>                                |                              |                             |                  |                  |
|                                              | <b>სასტარტო<br/>კაპიტალი</b> | <b>დაგროვილი<br/>მოგება</b> | <b>რეზერვები</b> | <b>ჯამი:</b>     |
| <b>ნაშთი 01.01.2022</b>                      | -                            | 5 085 532                   | (11 699)         | 5 073 833        |
| პერიოდის მოგება                              |                              | 2 362 927                   |                  | 2 362 927        |
| გაცემული დივიდენდი                           |                              | (67 368)                    |                  | (67 368)         |
| საექვო დებიტორული<br>დავალიანების რეზერვი    |                              |                             | (40 478)         | (40 478)         |
| <b>ნაშთი 31.12.2022</b>                      | -                            | <b>7 381 090</b>            | <b>(52 177)</b>  | <b>7 328 913</b> |
| პერიოდის მოგება                              |                              | 1 504 759                   |                  | 1 504 759        |
| გაცემული დივიდენდი                           |                              | (280 526)                   |                  | (280 526)        |
| საექვო დებიტორული<br>დავალიანების რეზერვი    |                              |                             | 11 212           | 11 212           |
| <b>ნაშთი 31.12.2023</b>                      | -                            | <b>8 605 323</b>            | <b>(40 966)</b>  | <b>8 564 357</b> |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი

-----

## 2. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### ზოგადი ინფორმაცია

შპს „Ess“ დაფუძნდა 2012 წ. 28 მარტი.

პარტნიორები: გიორგი ცისკარიშვილი 3/5 59001025425 - 50%

ვახტანგ სამაღალაშვილი 3/5 01024034564 – 50%

საქმიანობის სფერო: სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა და სატრანსპორტო მომსახურება.

წარმოების დაფინანსების ძირითადი წყაროებია: პროკრედიტ ბანკის სესხები და პარტნიორთა კაპიტალი.

ხელმძღვანელობა. ბოლო მდგომარეობით 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობის უფლება აქვს დირექტორს გიორგი ცისკარიშვილს 3/5 59001025425.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივნისს.

## მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 2.1. მომზადების საფუძვლები

##### ანგარიშგების შესაბამისობა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

##### შეფასების საფუძველი:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა მოგებაზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხება.

##### დარიცხვის მეთოდი

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

##### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც შესაფერისია კომპანიისათვის.

#### 2.2. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის

შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის, ხოლო არაფულადი მუხლების გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა აისახება სხვა სრული შემოსავლებისანგარიშებაში.

წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|            | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |
|------------|----------------------------------------------|--------|
|            | დოლარი                                       | ევრო   |
| 31.12.2023 | 2,6894                                       | 2,9753 |
| 31.12.2022 | 2,702                                        | 2,8844 |
| 31.12.2021 | 3,0976                                       | 3,504  |

### 2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები თუ ის ცვლის ან აკეთილშობილებს აქტივს განიხილება როგორც კაპიტალიზებადი ხარჯი და შეიტანება აქტივის ღირებულებაში.

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ძირითადი საშუალებები კლასიფიცირებულია გამოყენების ფორმის შესაბამისად. წლიური ცვეთის ნორმა განსაზღვრულია კლასიფიკაციის მიხედვით. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ცვეთის თანხის აკუმულირება ხდება ცალკე საბალანსო ანგარიშებზე და არ ხდება აქტივების ღირებულების პირდაპირი შემცირება.

საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება ანალოგიურად, როგორც შეძენილი ძირითადი საშუალების თვითღირებულების განსაზღვრა. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს (კონვერსიის ხარჯებს) მასში არ შედის სესხით სარგებლობის დანახარჯები.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთის ნორმები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობა 25-50 წელი

საწარმოო მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი

საწარმოო ინვენტარი 2-5 წელი

ტრანსპორტი 5-10 წელი

საოფისე აღჭურვილობა 3-8 წლამდე.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული



წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

## 2.4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ანგარიშგებაში ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

## 2.5. მარაგები

საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

## გადამუშავების დანახარჯები

გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულების წარმოებასთან, როგორიცაა, ნედლეული მასალა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ასევე მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, როგორიცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

## 2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

### (ფინანსური აქტივები ფინანსური ვალდებულებები)

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

მის ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ან უიმედო ვალის შემცირებით, (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით,

## ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, განსაზღვრავს საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვს, განისაზღვროს, თუ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია ახდენს უიმედო მოთხოვნების შეფასებას და გაუფასურების ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ ამოღება საექვოა, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

თუ ამოღება შესაძლებელი გახდება იზრდება გაუფასურების რეზერვის თანხა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან: რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ლარში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება

## 2.7. ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

## 2.8. გადასახადები

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა. 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის ხარჯს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება. აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

## 2.9. შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

## შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს

გადასცემს მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

გაყიდვები ხდება კრედიტით, ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30- დან 90 დღემდე.

კონკრეტული ხელშეკრულებები მყიდველს ანიჭებს საქონლის დაბრუნების უფლებას იმ შემთხვევაში თუ პროდუქტს გამოყენების ვადა გაუვიდა, დაბრუნებული საქონლის შეფასება ხდება გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. კომპანია კონკრეტულ კლიენტებს სთავაზობს მოცულობის გამო ქეშ ბეჭს, მას შემდეგ რაც პერიოდის განმავლობაში შეძენილი პროდუქტების რაოდენობა გადააჭარბებს შეთანხმებულ რაოდენობას ასეთ დროს აღნიშნულით მცირდება შემოსავალი

**შემოსავლები გაწეული მომსახურებებიდან** აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან/და გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

#### **2.10.ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსულობები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები**

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული სხვა დანახარჯები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

#### **2.11. ხარჯები**

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

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

#### **სესხით სარგებლობის დანახარჯები**

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯები მოიცავს: საპროცენტო ხარჯს, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობას, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად

#### **2.12.პირობითი და უპირობო გრანტები**

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ უნდა აღიარდეს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი უნდა აღიარდეს როგორც ვალდებულება.

საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

თუ გრანტი კომპანიას გადაეცემა პირობის გარეშე, იგი დაუყოვნებლივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

#### **2.13. მიღებული და გაცემული ავანსები.**

მიღებული და გაცემული ავანსი კლასიფიცირდება როგორც არაფულადი მუხლი და გადაფასებას არ ექვემდებარება.

#### **2.14. საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება მფლობელების შენატანების რეალური ღირებულებით.

**2.15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები** ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**2.16. კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიწულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

#### **2.17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

## 2.18. ბალანსშემდგომი მოვლენები

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

წინა საანგარიშგო პერიოდში დაწყებული და ამ პერიოდში გაგრძელებულ გლობალური მოვლენა, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კერძოდ, კორონოვირუსის კოვიდ-19 გავლენა შეიძლება ითქვას რომ კომპანიისთვის იყო მნიშვნელოვანი გამოწვევა წინა საანგარიშგებო პერიოდში. ამ პერიოდში გაცილებით მომზადებული და ინფორმირებული დახვდა. კომპანიამ მოახერხა არა მარტო ფუნქციონირებადობის შენარჩუნება, არამედ რიგი ღონისძიებების გატარებით მნიშვნელოვანი ეკონომიკური წინსვლა და გაფართოვება.



### 3. სხვა ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

#### 3.1. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება                                                   | მიწის<br>ნაკვეთი კ.<br>თბილისი<br>გუდაულის | მიწის<br>ნაკვეთი კ.<br>თბილისი<br>ფეიქრების | მიწის<br>ნაკვეთი<br>მცხეთის რ.<br>ნი სოფ. | მიწის<br>ნაკვეთი მც<br>ხეთის<br>სოფ. სელოვს | დაუმთავრე<br>ბელი<br>მშენებლობ<br>ა | დაუმთავრე<br>ბელი<br>მშენებლობ<br>ა | დაუმთავრე<br>ბელი<br>მშენებლობ<br>ა | მთბრავი<br>დროებითი<br>ვაგონი<br>ოფისი | სატრანსპო<br>რტო<br>საშუალებე<br>ბი | მანქანა-<br>დანადგარე<br>ბი | კომპიუტერ<br>ული<br>ტექნიკა | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა | სხვა<br>ინვესტარი | სულ          |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|--------------|
| ანგარიში                                                               | 2110                                       | 2110                                        | 2110                                      | 2110                                        | 2120                                | 2120                                | 2120                                | 2130                                   | 2180                                | 2150                        | 2160                        | 2170                      | 2190              |              |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                                            |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     |                             |                             |                           |                   |              |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                    | 175 000                                    | 461 727                                     | 263 952                                   | -                                           | 318 707                             | 6 732                               | 246 075                             | -                                      | 351 893                             | 268 080                     | 12 693                      | 28 135                    | 8 945             | 2 141 939    |
| <b>ცვლილება</b>                                                        |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     |                             |                             |                           |                   |              |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა საბალანსო ღირებულება        | -                                          | -                                           | -                                         | -                                           | -                                   | -                                   | -                                   | -                                      | 92 204                              | 45 010                      | 3 666                       | 8 364                     | 2 324             | 151 568      |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                    | 175 000                                    | 461 727                                     | 263 952                                   | -                                           | 318 707                             | 6 732                               | 246 075                             | -                                      | 259 689                             | 223 069                     | 9 028                       | 19 771                    | 6 621             | 1 990 372    |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                                            |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     |                             |                             |                           |                   |              |
| 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით                                      | 175 000                                    | 461 727                                     | 263 952                                   | -                                           | 318 707                             | 6 732                               | 246 075                             | -                                      | 351 892.72                          | 268 080                     | 12 693.49                   | 28 135.12                 | 8 944.55          | 2 141 939.26 |
| შეძენა/გაპოქალონა/გაყიდვა (რეალიზაცია)                                 |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     | 707 354                             |                                        | 86 376                              | 345 582                     | 4 360                       | 8 068                     | 7 243             | 1 158 984    |
| ჩამოწერა                                                               |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        | 73 366                              | 4 694                       |                             |                           |                   | 78 061       |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                    | 175 000                                    | 461 727                                     | 263 952                                   | -                                           | 318 707                             | 6 732                               | 953 429                             | -                                      | 364 902                             | 608 798                     | 17 054                      | 35 873                    | 16 092            | 3 222 267    |
| <b>ცვლილება</b>                                                        |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     |                             |                             |                           |                   |              |
| 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით                                      | -                                          | -                                           | -                                         | -                                           | -                                   | -                                   | -                                   | -                                      | 92 203.78                           | 45 010                      | 3 665.70                    | 8 364.04                  | 2 323.82          | 151 568      |
| პერიოდის ცვლილება                                                      |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        | 25 585                              | 37 232                      | 1 707                       | 4 775                     | 1 973             | 71 273       |
| გასული ცვლილება                                                        |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        | 36 053                              | 2 267                       |                             |                           | 96                | 38 416       |
| ჩამოწერების ცვლილება                                                   |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     | 169                         |                             | 331                       |                   | 500          |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                    | -                                          | -                                           | -                                         | -                                           | -                                   | -                                   | -                                   | -                                      | 81 736                              | 79 806                      | 5 373                       | 12 809                    | 4 201             | 183 925      |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | 175 000                                    | 461 727                                     | 263 952                                   | -                                           | 318 707                             | 6 732                               | 953 429                             | -                                      | 283 166                             | 528 992                     | 11 681                      | 23 064                    | 11 891            | 3 038 342    |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                                            |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     |                             |                             |                           |                   |              |
| 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით                                      | 175 000                                    | 461 727                                     | 263 952                                   | -                                           | 318 707                             | 6 732                               | 953 429                             | -                                      | 364 902                             | 608 798                     | 17 054                      | 35 873                    | 16 092            | 3 222 267    |
| შეძენა/გაპოქალონა/გაყიდვა (რეალიზაცია)                                 |                                            |                                             | 15 453                                    | 347 035                                     | 17 122                              |                                     |                                     |                                        | 84 286                              | 83 590                      | 2 667                       | 6 072                     |                   | 556 225      |
| ჩამოწერა                                                               |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        | 15 442                              |                             |                             |                           |                   | 15 442       |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                    | 175 000                                    | 461 727                                     | 279 405                                   | 347 035                                     | 335 829                             | 6 732                               | 953 429                             | -                                      | 433 746                             | 692 389                     | 19 721                      | 41 944                    | 16 092            | 3 763 049    |
| <b>ცვლილება</b>                                                        |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     |                             |                             |                           |                   |              |
| 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით                                      | -                                          | -                                           | -                                         | -                                           | -                                   | -                                   | -                                   | -                                      | 81 736                              | 79 806                      | 5 373                       | 12 809                    | 4 201             | 183 925      |
| პერიოდის ცვლილება                                                      |                                            |                                             |                                           |                                             | 21 898                              |                                     |                                     |                                        | 32 006                              | 64 622                      | 2 431                       | 5 755                     | 2 247             | 128 959      |
| გასული ცვლილება                                                        |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        | 6 526                               |                             |                             |                           |                   | 6 526        |
| ჩამოწერების ცვლილება                                                   |                                            |                                             |                                           |                                             |                                     |                                     |                                     |                                        |                                     |                             |                             |                           |                   | -            |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                    | -                                          | -                                           | -                                         | -                                           | 21 898                              | -                                   | -                                   | -                                      | 107 216                             | 144 428                     | 7 803                       | 18 563                    | 6 448             | 306 357      |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | 175 000                                    | 461 727                                     | 279 405                                   | 347 035                                     | 313 932                             | 6 732                               | 953 429                             | -                                      | 326 530                             | 547 961                     | 11 917                      | 23 381                    | 9 644             | 3 456 693    |

### 3.2 არამატერიალური აქტივები

| ისტორიული ღირებულება                | გვებ<br>გვერდი | პროგრამული<br>უზრუნვე<br>ლყოფა | სულ          |
|-------------------------------------|----------------|--------------------------------|--------------|
| <b>არგარიში</b>                     | <b>2590</b>    | <b>2590</b>                    |              |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |                |                                |              |
| 2021 წლის 01 იანვრის მდგომ          | 1799           | 7 000                          | 8 799        |
| შეძენა/კაპიტალიზაცია                |                |                                | -            |
| გასვლა (რეალიზაცია)                 |                |                                | -            |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>1 799</b>   | <b>7 000</b>                   | <b>8 799</b> |
| <b>ცვეთა</b>                        |                |                                |              |
| 2021 წლის 01 იანვრის მდგომ          | 608            | 30                             | 638          |
| პერიოდის ცვეთა                      | 700            | 180                            | 880          |
| გასული ცვეთა                        |                |                                | -            |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>1 308</b>   | <b>210</b>                     | <b>1 518</b> |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b>    |                |                                |              |
| <b>2021 წლის 01 იანვრის მდგომ</b>   | <b>1 191</b>   | <b>6 970</b>                   | <b>8 161</b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>491</b>     | <b>6 790</b>                   | <b>7 281</b> |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |                |                                |              |
| 2022 წლის 01 იანვრის მდგომ          | 1799           | 7 000                          | 8 799        |
| შეძენა/კაპიტალიზაცია                |                |                                | -            |
| გასვლა (რეალიზაცია)                 |                |                                | -            |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>1 799</b>   | <b>7 000</b>                   | <b>8 799</b> |
| <b>ცვეთა</b>                        |                |                                |              |
| 2022 წლის 01 იანვრის მდგომ          | 1308           | 210                            | 1518         |
| პერიოდის ცვეთა                      | 180            | 700                            | 880          |
| გასული ცვეთა                        |                |                                | -            |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>1 488</b>   | <b>910</b>                     | <b>2 398</b> |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b>    |                |                                |              |
| <b>2022 წლის 01 იანვრის მდგომ</b>   | <b>491</b>     | <b>6 790</b>                   | <b>7 281</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>311</b>     | <b>6 090</b>                   | <b>6 401</b> |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |                |                                |              |
| 2023 წლის 01 იანვრის მდგომ          | 1799           | 7 000                          | 8 799        |
| შეძენა/კაპიტალიზაცია                | -              | -                              | -            |
| გასვლა (რეალიზაცია)                 |                |                                | -            |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>1 799</b>   | <b>7 000</b>                   | <b>8 799</b> |
| <b>ცვეთა</b>                        |                |                                |              |
| 2023 წლის 01 იანვრის მდგომ          | 1488           | 910                            | 2 398        |
| პერიოდის ცვეთა                      | 180            | 700                            | 880          |
| გასული ცვეთა                        |                |                                | -            |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>1 668</b>   | <b>1 610</b>                   | <b>3 278</b> |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b>    |                |                                |              |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ</b> | <b>131</b>     | <b>5 390</b>                   | <b>5 521</b> |

### 3.3. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

|                                       | 2023             | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| გასაყიდი სასაქონლო მატერიალური მარაგი | 3 979 483        | 3 978 938        | 2 785 424        |
| ნედლეული და მასალა                    | 86 579           | 15 344           | 375 197          |
| საწვავი                               |                  |                  | 3 090            |
| დაუმთავრებელი წარმოება                | 2 776            |                  | 51 186           |
| მზა პროდუქცია                         | 17 179           | 17 179           | 17 179           |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები   | 10 303           | 10 303           | 82               |
|                                       | <b>4 096 319</b> | <b>4 021 764</b> | <b>3 232 158</b> |

### 3.4. სავაჭრო მოთხოვნები

|                               | 2023             | 2022             | 2021             |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 2 001 683        | 1 725 252        | 1 162 783        |
| საეჭვო დებიტორული დავალიანება | (40 966)         | (52 177)         | (11 699)         |
|                               | <b>1 960 717</b> | <b>1 673 074</b> | <b>1 151 084</b> |

### 3.5. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                              | 2023            | 2022     | 2021            |
|------------------------------|-----------------|----------|-----------------|
| მოთხოვნები პერსონალის წინაშე | 3 344.55        | -        | 3 925           |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | -               |          |                 |
|                              | <b>3 344.55</b> | <b>-</b> | <b>3 924.50</b> |

### 3.6. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები

|                                                | 2023             | 2022           | 2021           |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| საქონლის მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები | 1 404 379.74     | 597 938        | 641 563        |
|                                                | <b>1 404 380</b> | <b>597 938</b> | <b>641 563</b> |

### 3.7. საგადასახადო აქტივი

|                                          | 2023          | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| გათვალისწინებული დაბეგრილი ავანსების დღე | 27 101.03     | 28 214        | 29 348        |
| გადახდილი ქონების გადასახადის ავანსი     | 16 136.00     | 9 702         | 6 485         |
| ბრუნვის კორექტირებით შესამცირებელი დღე   |               |               | 1 879         |
| დადებითი სალდო                           |               |               |               |
| პერიოდის შესამცირებელი დღე               |               |               | 25 971        |
|                                          | <b>43 237</b> | <b>37 916</b> | <b>63 682</b> |

### 3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები



|                                                              | 2023           | 2022           | 2021           |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ფული საღაროში                                                | 25 197         | 3 304          | 34 205         |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში                    | 58 601         | 79 252         | 37 093         |
| ფული უცხოურ ვალუტაში დოლარის ანგარიშზე ეროვნული კურსით       | 54 587         | 201 978        | 50 202         |
| ფული უცხოურ ვალუტაში ევროს ანგარიშზე ეროვნული კურსით         | 1 644          | 7 166          | 1 049          |
| ფული უცხოურ ვალუტაში რუსული რუბლის ანგარიშზე ეროვნული კურსით | 9 408          | -              | 4 190          |
|                                                              | <b>149 437</b> | <b>291 700</b> | <b>126 739</b> |

### 3.9. კაპიტალი

|                      | 2023             | 2022             | 2021             |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| დაგროვილი მოგება     | 7 381 090        | 5 085 532        | 3 152 923        |
| გაცემული დივიდენდი   | (280 526)        | (67 368)         | (105 263)        |
| პერიოდის მოგება      | 1 504 759        | 2 362 927        | 2 037 871        |
| გაუფასურების რეზერვი | (40 966)         | (52 177)         | (11 699)         |
|                      | <b>8 564 357</b> | <b>7 328 913</b> | <b>5 073 833</b> |

### 3.10. ბანკიდან მიღებული სესხები

| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები        | სესხის ოდენობა | 31.12.2022 სესხის ნაშთი ნომინალში | 31.12.2022 ნაშთი ეროვნული ბანკის კურსით ლარში | 31.12.2022 მიმდინარე სესხის ნაშთი ნომინალში | 31.12.2022 გრძელვადი ან სესხის ნაშთი ნომინალში | 31.12.2022 მიმდინარე სესხის ნაშთი უქვიალენტი ლარში | 31.12.2022 სესხის გრძელვადი ან ნაშთი უქვიალენტი ლარში | 31.12.2022 სესხის % ნაშთი ნომინალში | 31.12.2022 სესხის % ნაშთი ლარში |
|----------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| სესხის ნომერი: 75.2385 საპროცენტო განაკვეთი 5.75 % | \$ 40 000      | \$ 16 971                         | 45 856                                        | \$ 4 904                                    | \$ 12 067                                      | 13 250                                             | 32 606                                                | \$ 13                               | 36                              |
| სესხის ნომერი: 75.2386 საპროცენტო განაკვეთი 5.75 % | \$ 75 000      | \$ 31 794                         | 85 908                                        | \$ 9 179                                    | \$ 22 615                                      | 24 802                                             | 61 106                                                |                                     |                                 |
| სესხის ნომერი: 76.5050 საპროცენტო განაკვეთი 5 %    | € 160 000      | € 103 588                         | 298 789                                       | € 15 582                                    | € 88 006                                       | 44 945                                             | 253 843                                               | € 274                               | 791                             |
| განაკვეთი 0.5%                                     | \$ 110 000     | \$ 31 118                         | 31 118                                        |                                             |                                                | 31 118                                             |                                                       |                                     | 94                              |
| განაკვეთი 0.5%                                     | 500 000 ლ      | 363 289 ლ                         | 363 289                                       |                                             |                                                | 94 675                                             | 268 614                                               |                                     | 2 150                           |
| სესხის ნომერი: 76.8151 საპროცენტო განაკვეთი 0.5%   | 150 000 ლ      | 102 219 ლ                         | 102 219                                       |                                             |                                                | 50 043                                             | 52 176                                                |                                     | 724                             |
| საპრედიტო ხაზი                                     |                |                                   | 603 305                                       |                                             |                                                | 603 305                                            |                                                       |                                     |                                 |
| საპრედიტო ხაზი                                     | 300 000 ლ      |                                   | 289 393                                       |                                             |                                                | 289 393                                            |                                                       |                                     |                                 |
|                                                    |                |                                   | <b>1 819 876</b>                              |                                             |                                                | <b>1 151 530</b>                                   | <b>668 345</b>                                        |                                     | <b>3 795</b>                    |

| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით<br>სესხები        | სესხის<br>ოღონობა | 31.12.2023<br>სესხის ნაშთი<br>ნომინალში | 31.12.2023<br>ნაშთი<br>ეროვნული<br>ბანკის<br>კურსით | 31.12.2023<br>მიმდინარე<br>სესხის ნაშთი<br>ნომინალში | 31.12.2023<br>გრძელადი<br>ანი სესხის<br>ნაშთი<br>ნომინალში | 31.12.2023<br>მიმდინარე<br>სესხის ნაშთი<br>უქვიალენტი<br>ლარში | 31.12.2023<br>სესხის<br>გრძელადი<br>ანი ნაშთი<br>უქვიალენტი | 31.12.2023<br>სესხის %<br>ნაშთი<br>ნომინალ<br>ში | 31.12.2023<br>სესხის %<br>ნაშთი<br>ლარში |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|
| სესხის ნომერი: 75.2385 საპროცენტო<br>განაკვეთი 5.75 % | \$ 40 000         | \$ 12 067                               | 32 454                                              | \$ 5 189                                             | \$ 6 878                                                   | 13 956                                                         | 18 498                                                      | \$ 11.41                                         | 30.68                                    |
| სესხის ნომერი: 75.2386 საპროცენტო<br>განაკვეთი 5.75 % | \$ 75 000         | \$ 22 615                               | 60 821                                              | \$ 9 708                                             | \$ 12 907                                                  | 26 109                                                         | 34 712                                                      |                                                  |                                          |
| სესხის ნომერი: 76.5050 საპროცენტო<br>განაკვეთი 5 %    | € 160 000         | € 88 135                                | 262 228                                             | € 16 276                                             | € 71 859                                                   | 48 425                                                         | 213 803                                                     | € 368                                            | 1 094                                    |
| სესხის ნომერი: 76.7604 საპროცენტო<br>განაკვეთი 0.5%   | 500 000 ლ         |                                         | 268 614                                             | 105 910                                              |                                                            | 105 910                                                        | 162 704                                                     |                                                  | 1 590                                    |
| სესხის ნომერი: 76.8151 საპროცენტო<br>განაკვეთი 0.5%   | 150 000 ლ         |                                         | 52 176                                              | 52 176                                               |                                                            | 52 176                                                         | -                                                           |                                                  | 369                                      |
| საქრედიტო ხაზი                                        |                   |                                         | 45 000                                              |                                                      |                                                            | -                                                              | 45 000                                                      |                                                  |                                          |
| სესხის ნომერი: 75.8822 საპროცენტო<br>განაკვეთი 13.5%  | 300 000 ლ         |                                         | 273 511                                             | 18 691                                               |                                                            | 18 691                                                         | 254 820                                                     |                                                  | 607                                      |
| სესხის ნომერი: 75.10381 საპროცენტო<br>განაკვეთი 11%   | 690 000 ლ         |                                         | 690 000                                             | 102 103                                              |                                                            | 102 103                                                        | 587 897                                                     |                                                  |                                          |
|                                                       |                   |                                         | 1 684 803                                           |                                                      |                                                            | 367 369                                                        | 1 317 434                                                   |                                                  | 3 690                                    |

### 3.11. სავაჭრო ვალდებულებები

|                                 | 2023    | 2022    | 2021    |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| სავაჭრო ვალდებულებები           | 565 892 | 206 285 | 225 357 |
| მყიდველებიდან მიღებული ავანსები | 138 858 | 186 222 | 228 618 |
| სახელფასო ვალდებულებები         |         | 1 672   | 2 166   |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულება      |         | -       | 9 935   |
|                                 | 704 750 | 394 179 | 466 075 |

### 3.11/1 პირობითი გრანტები

2022 წელს კომპანიამ მოიპოვა ორი გრანტის დაფინანსება, საიდანაც ერთი იყო უპირობო გრანტი და კომპანიამ მთლიანად არასაკოპერაციო მოგებათ აღიარა, ხოლო მეორე პირობითი გრანტი, თუმცა დამფინანსებელმა საგრანტო ორგანიზაციამ 2023 წ. მარტში მოუხსნა პირობითი გრანტის სტატუსი რამაც მისცა უფლება კომპანიის რომ მთლიანი საგრანტო თანხა 2022 წ. დეკემბერში ეღიარებინა სხვა სრულ შემოსავალში.

|                 |  |         |  |  |
|-----------------|--|---------|--|--|
| უპირობო გრანტი  |  | 121 490 |  |  |
| პირობითი გრანტი |  | 119 875 |  |  |
|                 |  | 241 365 |  |  |

### 3.12. საგადასახადო ვალდებულებები

|                                                              | 2023           | 2022           | 2021          |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| გადასახდელი მოგების გადასახადი                               | 18 947         | -              | 14 861        |
| გადასახდელი ქონების გადასახადი                               | 24 223         | 18 729         | 12 294        |
| გადასახდელი დღგ                                              | 54 978         | 14 699         |               |
| საბაჟო ოპერაციებიდან გადასახდელი დღგ                         |                | 3 240          | 26 148        |
| გადასახდელი სამემოსავლო გადასახადი                           | 90             | 301            | 541           |
| დავალანება შემოსავლების სამსახურის ერთიანი ანგარიშის ბარათზე | 43 105         | 73 011         | 25 981        |
| გადახდილი ავანსის დღგ                                        | 20 704         | 10 372         |               |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულება                                |                | 18             |               |
|                                                              | <b>162 048</b> | <b>120 370</b> | <b>79 826</b> |

### 3.13. შემოსავლები

|                                        | 2023              | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| ხე-მასალის რეალიზაცია                  | 9 187 630         | 8 246 722        | 7 749 851        |
| კონტეინერების რეალიზაცია               |                   | 162 189          | 6 679            |
| სხვა შემოსავალი -საქონლის მიწოდებიდან  |                   | 48 770           | 32 219           |
| სატრანსპორტო მომსახურებიდან შემოსავალი | 1 074 689         | 713 399          | 377 816          |
| სარემონტო მომსახურებიდან შემოსავალი    | 137 691           | 424 589          | 92 989           |
|                                        | <b>10 400 010</b> | <b>9 595 669</b> | <b>8 259 553</b> |

### 3.14. გაყიდული საქონლის და შესრულებული მომსახურების თვითღირებულება

|                                                                     | 2023             | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ხე-მასალის-ის თვითღირებულება                                        | 5 505 375        | 4 612 961        | 4 197 704        |
| ხე-მასალის რეალიზაციასთან დაკავშირებული მომსახურების თვითღირებულება |                  | 136 046          |                  |
| ხე-მასალის უკანდაბრუნება                                            |                  |                  |                  |
| კონტეინერების თვითღირებულება                                        |                  | 85 485           | 3 313            |
| სხვა შემოსავალთან დაკავშირებული                                     |                  | 37 060           | 38 937           |
| სხვა წარმოების დანახარჯები                                          | 75 250           |                  |                  |
| სატრანსპორტო მომსახურების                                           | 1 013 810        | 570 160          | 325 617          |
| სარემონტო მომსახურების თვითღირებულება                               | 71 600           | 135 913.20       | 75 391           |
|                                                                     | <b>6 666 035</b> | <b>5 577 624</b> | <b>4 640 961</b> |

| საერთო მოგება                      | 2023      | 2022      | 2021      |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ხე-მასალის რეალიზაციიდან           | 3 607 005 | 3 497 716 | 3 552 147 |
| მოგების მარჟა                      | 39%       | 42%       | 46%       |
| კონტინენტების რეალიზაციიდან        | -         | 76 704    | 3 366     |
| მოგების მარჟა                      | 0%        | 47%       | 50%       |
| სხვა საქონლის მიწოდებიდან          | -         | 11 710    | (6 718)   |
| მოგების მარჟა                      | 0%        | 24%       | -21%      |
| სატრანსპორტო მომსახურებიდან        | 60 879    | 143 239   | 52 199    |
| მოგების მარჟა                      | 6%        | 20%       | 14%       |
| სარემონტო მომსახურების მიწოდებიდან | 66 091    | 288 676   | 17 598    |
| მოგების მარჟა                      | 48%       | 68%       | 19%       |

### 3.15. რეალიზაციის ხარჯები

|                          | 2023           | 2022           | 2021           |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| რეკლამის ხარჯი           | 149 557        | 133 914        | 146 886        |
| დისტრიბუციის ხარჯი       | 68 568         | 61 356         | 36 664         |
| მარკეტინგული ხარჯი       | 78 035         | 9 441          | 1 214          |
| სხვა მიწოდების ხარჯი     | 66 830         | 68 230         | 40 975         |
| საწყობის/ მაღაზიის იჯარა | 24 642         | 11 611         | 10 300         |
| საწყობის დაცვის ხარჯი    | 19 969         | 21 763         | 19 200         |
|                          | <b>407 602</b> | <b>306 315</b> | <b>255 238</b> |

### 3.16. აღმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

|                                | 2023             | 2022             | 2021             |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ხელფასი                        | 1 428 061        | 1 230 272        | 1 091 861        |
| საპენსიო ხარჯი                 | 29 223           | 25 422           | 23 325           |
| კომუნიკაცია-კომუნალური         | 25 593           | 29 410           | 25 292           |
| ბუღალტრული მომსახურება         | 36 424           | 28 000           | 24 000           |
| ბანკი                          | 36 980           | 80 652           | 40 667           |
| კონვერტაციის ხარჯი             | 8 701            | 45 645           | 23 046           |
| მივლინება                      | 18 146           | 19 114           | 10 656           |
| ქონების გადასახადის ხარჯი      | 24 223           | 18 729           | 12 294           |
| სამეურნეო ხარჯი                | 23 618           | 22 006           | 15 262           |
| მცირე რემონტის ხარჯი           |                  | 15 488           |                  |
| საგადასახადო ჯარიმა-საურავი    | 7 015            | 3 929            | 3 533            |
| სხვა ხარჯი                     | 7 998            | 12 536           | 7 092            |
| ცვეთის ხარჯი                   | 11 799           | 14 816           | 61 126           |
| საპატრულო და სხვა ჯარიმები     |                  |                  |                  |
| თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯი  | 640              | 3 688            |                  |
| უიმედო დებიტორის ჩამოწერა      |                  |                  | -                |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი        | 776              |                  |                  |
| ჩათვლული დღგ-ს ხარჯათ აღიარება |                  |                  | 614              |
|                                | <b>1 659 197</b> | <b>1 549 706</b> | <b>1 338 769</b> |

### 3.17. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება

|                                                  | 2023    | 2022     | 2021     |
|--------------------------------------------------|---------|----------|----------|
| ძირითადი საშუალებების სარეალიზაციო ფასი          | 10 000  | 58 939   | 67 588   |
| რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება | (8 916) | (42 379) | (28 758) |
|                                                  | 1 084   | 16 560   | 38 829   |

### 3.18. ფინანსური ხარჯები

|                                | 2023    | 2022    | 2021    |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი | 175 392 | 188 884 | 110 047 |

### 3.19. სავალუტო ოპერაციების კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება-ზარალი

|                                                                    | 2023    | 2022     | 2021     |
|--------------------------------------------------------------------|---------|----------|----------|
| ფულადი ექვივალენტების გადაფასებიდან მიღებული საკურსო მოგება/ზარალი | 4 685   | (18 993) | (18 652) |
| სხვა გადაფასებიდან მიღებული საკურსო მოგება/ზარალი                  | (9 060) | 91 350   | 78 453   |
|                                                                    | (4 375) | 72 358   | 59 801   |

### 3.20. სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2023   | 2022     | 2021     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|----------|
| სამშენებლო გადასახადის სახელმწიფო საერთაშორისო არასამთავრობო ორგანიზაციებიდან მოპოვებული გრანტები, რომლებმაც დააფინანსა საწარმოო მანქანა-დანადგარები. ერთი გრანტი იყო უპირობო-121490.31; მეორე გრანტი იყო პირობითი, რომელის დაკმაყოფილებას ინვესტორის მხრიდან მოეწერა ხელი 2023 წ. მარტში, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ხელმოწერამდე ცნობილი იყო გრანტის პირობის დაკმაყოფილება შესაბამისად აწარმოე საქართველოს მიერ სესხის პროცენტის სუფსიდილება |        | 241 365  | 6 080    |
| საქვო დებიტორული დავალიანების რეზერვის ზრდა/შემცირება                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 64 635 | 81 102   | 45 190   |
| საქვო დებიტორული დავალიანების რეზერვის ზრდა/შემცირება                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 11 212 | (40 478) | (11 699) |
| საქველმოქმედო ხარჯები                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        | (5 072)  |          |
| სხვა სრული მოგება/ზარალი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | (721)  | (4 638)  | 4 040    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 75 125 | 272 279  | 43 611   |

### 3.21. მოგების გადასახადი

|                    |        |        |        |
|--------------------|--------|--------|--------|
| მოგების გადასახადი | 47 647 | 11 889 | 18 907 |
|--------------------|--------|--------|--------|

### 3.22 ბალანსშემდგომი მოვლენები

არ ქონია ისეთ მოვლენას ან ფაქტს ადგილი, რომელიც საჭირო იქნებოდა აღგვნიშნა ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.



|                                              |          |                   |                  |                  |
|----------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|------------------|
| შპს Ess ს/კ 404935816                        |          |                   |                  |                  |
| 1.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება      |          |                   |                  |                  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის |          |                   |                  |                  |
| (ლარი)                                       |          |                   |                  |                  |
|                                              | შენიშვნა | 31.12.2023        | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
| <b>აქტივები</b>                              |          |                   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                         | 3.1      | 3 456 693         | 3 038 342        | 1 990 372        |
| არამატერიალური აქტივები                      | 3.2      | 5 521             | 6 401            | 7280.77          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          | <b>3 462 213</b>  | <b>3 044 743</b> | <b>1 997 652</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                    |          |                   |                  |                  |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები               | 3.3      | 4 096 319         | 4 021 764        | 3 232 158        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                           | 3.4      | 1 960 717         | 1 673 074        | 1 151 084        |
| მოთხოვნები პერსონალის წინაშე                 | 3.5      | 3 345             | -                | 3 925            |
| გადახდელი ავანსები                           | 3.6      | 1 404 380         | 597 938          | 641 563          |
| საგადასახადო აქტივი                          | 3.7      | 43 237            | 37 916           | 63 682           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                  | 3.8      | 149 437           | 291 700          | 126 739          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                |          | <b>7 657 435</b>  | <b>6 622 392</b> | <b>5 219 150</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                          |          | <b>11 119 648</b> | <b>9 667 135</b> | <b>7 216 802</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |          |                   |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                     |          |                   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                           |          | -                 | -                | -                |
| დაგროვილი მოგება                             | 3.9      | 8 605 323         | 7 381 090        | 5 085 532        |
| რეზერვები                                    |          | (40 966)          | (52 177)         | (11 699)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                          |          | <b>8 564 357</b>  | <b>7 328 913</b> | <b>5 073 833</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                         |          |                   |                  |                  |
| ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება       | 3.10     | 1 317 434         | 668 345          | 1 010 466        |
| ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება          |          | 371 060           | 1 155 326        | 586 603          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                        |          | 565 892           | 206 287.29       | 225 357          |
| მიღებული ავანსები                            | 3.11     | 138 858           | 186 222          | 228 618          |
| თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები           |          | -                 | 1 672            | 12 100           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                   | 3.12     | 162 048           | 120 370          | 79 826           |
| <b>სულ ვალდებულება</b>                       |          | <b>2 555 291</b>  | <b>2 338 223</b> | <b>2 142 969</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება</b>  |          | <b>11 119 648</b> | <b>9 667 135</b> | <b>7 216 802</b> |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი





|                                                                    |          |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>შპს Ess ს/კ 404935816</b>                                       |          |                  |                  |                  |
| <b>1.2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b> |          |                  |                  |                  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის                       |          |                  |                  |                  |
| (ლარი)                                                             |          |                  |                  |                  |
|                                                                    | შენიშვნა | 2023             | 2022             | 2021             |
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან                                  | 3.13     | 9 187 630        | 8 457 681        | 7 788 748        |
| შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან                                |          | 1 212 380        | 1 137 988        | 470 804          |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                                 | 3.14     | (5 580 625)      | (4 871 551)      | (4 239 954)      |
| მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება                             |          | (1 085 410)      | (706 073)        | (401 008)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                               |          | <b>3 733 975</b> | <b>4 018 044</b> | <b>3 618 591</b> |
| კომერციული დანახარჯები                                             | 3.15     | (407 602)        | (306 315)        | (255 238)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                  | 3.16     | (1 659 197)      | (1 549 706)      | (1 338 769)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                           |          | <b>1 667 176</b> | <b>2 162 024</b> | <b>2 024 584</b> |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება          | 3.17     | 1 084            | 16 560           | 38 829           |
| ფინანსური ხარჯი                                                    | 3.18     | (175 392)        | (188 884)        | (110 047)        |
| წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან                        | 3.19     | (4 375)          | 72 358           | 59 802           |
| გაუფასურების რეზერვის ზრდა                                         |          |                  | (40 478)         | (11 699)         |
| გრანტებიდან მიღებული სხვა სრული შემოსავალი                         | 3.11/1   |                  | 241 365          |                  |
| სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი                                        | 3.20     | 75 125           | 71 392           | 55 310           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                          |          | <b>1 563 618</b> | <b>2 334 337</b> | <b>2 056 779</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი                                 | 3.21     | (47 647)         | (11 889)         | (18 907)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                               |          | <b>1 515 971</b> | <b>2 322 448</b> | <b>2 037 872</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                              |          |                  |                  |                  |
| <b>სულ</b>                                                         |          | <b>1 515 971</b> | <b>2 322 448</b> | <b>2 037 872</b> |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი





|                                                                             |                    |                  |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>შპს Ess ს/კ 404935816</b>                                                |                    |                  |                    |
| <b>1.3. ფულადი სახსრების ანგარიშგება</b>                                    |                    |                  |                    |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის<br>(ლარი)                      |                    |                  |                    |
|                                                                             | 2023               | 2022             | 2021               |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                             |                    |                  |                    |
| მყიდველებიდან მიღებული ფ/ს                                                  | 11 699 150         | 10 594 393       | 9 465 402          |
| საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს                                        | (5 509 919)        | (6 436 515)      | (5 485 154)        |
| მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული<br>მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფ/ს | (916 734)          | (116 516)        | (123 371)          |
| სხვა მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს                               | (441 973)          |                  |                    |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ფ/ს                                                | (1 142 787)        | (2 000 230)      | (1 662 908)        |
| სხვა საოპერაციო გასავლები                                                   | (66 293)           |                  |                    |
| გადახდილი გადასახადები                                                      | (1 959 933)        | (1 726 776)      | (1 548 803)        |
| <b>სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  | <b>1 661 512</b>   | <b>314 355</b>   | <b>645 166</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                           |                    |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფ/ს                                | (1 300 184)        | (504 090)        | (1 132 744)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსული ფ/ს                            | 10 000             | 36 438           | 79 754             |
| სესხის პროცენტის დაფინანსება                                                | 64 635             | 81 102           | 45 190             |
| <b>სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                | <b>(1 225 550)</b> | <b>(386 550)</b> | <b>(1 007 800)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                              |                    |                  |                    |
| პარტნიორიდან მიღებული მოკლევადიანი სესხი                                    |                    | 99 796           | 20 000             |
| პარტნიორის მოკლევადიანი სესხის დაფარვა                                      |                    | (99 796)         | (20 000)           |
| ბანკიდან მიღებული სესხები                                                   | 2 340 072          | 2 917 999        | 1 519 832          |
| ბანკის დაფარული სესხი                                                       | (2 480 985)        | (2 597 608)      | (1 167 964)        |
| ბანკის დაფარული სესხის პროცენტი                                             | (175 497)          |                  |                    |
| გადახდილი დივიდენდები                                                       | (266 500)          | (64 000)         | (100 000)          |
| <b>სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                   | <b>(582 909)</b>   | <b>256 391</b>   | <b>251 868</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>                               | <b>(146 947)</b>   | <b>184 196</b>   | <b>(110 766)</b>   |
| ფ/ს პერიოდის დასაწყისში                                                     | 291 700            | 126 739          | 256 157            |
| საკურსო სხვაობების ცვლილებების გავლენა                                      | 4 685              | (19 235)         | (18 652)           |
| <b>ფ/ს პერიოდის ბოლოს</b>                                                   | <b>149 437</b>     | <b>291 700</b>   | <b>126 739</b>     |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი



|                                              |                      |                     |           |           |
|----------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------|-----------|
| შპს Ess ს/კ 404935816                        |                      |                     |           |           |
| 1.4. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება         |                      |                     |           |           |
| 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის |                      |                     |           |           |
| (ლარი)                                       |                      |                     |           |           |
|                                              | სასტარტო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | რეზერვები | ჯამი:     |
| ნაშთი 01.01.2022                             | -                    | 5 085 532           | (11 699)  | 5 073 833 |
| პერიოდის მოგება                              |                      | 2 362 927           |           | 2 362 927 |
| გაცემული დივიდენდი                           |                      | (67 368)            |           | (67 368)  |
| საექვო დებიტორული<br>დავალიანების რეზერვი    |                      |                     | (40 478)  | (40 478)  |
| ნაშთი 31.12.2022                             | -                    | 7 381 090           | (52 177)  | 7 328 913 |
| პერიოდის მოგება                              |                      | 1 504 759           |           | 1 504 759 |
| გაცემული დივიდენდი                           |                      | (280 526)           |           | (280 526) |
| საექვო დებიტორული<br>დავალიანების რეზერვი    |                      |                     | 11 212    | 11 212    |
| ნაშთი 31.12.2023                             | -                    | 8 605 323           | (40 966)  | 8 564 357 |

მომზადებულია გამოსაცემად 2024 წ. 5 ივნისს

დირექტორი გ. ცისკარიშვილი

