

შეზღუდული პასუხისმგებლობის  
საზოგადოება

„ნათვორდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებილი წლისთვის

## შინაარსი

1. სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

| შენიშვნა                            | 31.12.2023       | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                     |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>        |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები 5              | 217 390          | 158 745          | 151 603          |
| ბიოლოგიური აქტივები 6               | 142 600          | 142 600          |                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>    | <b>359 990</b>   | <b>301 345</b>   | <b>151 603</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>        |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი 9         | 30 067           | 8 481            | 484 057          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 8        | 23 900           | 279 396          | 306 663          |
| მარაგები 7                          | 936 675          | 427 365          | 1 158 896        |
| წინასწარ გადახდილ გადასახადები 8    | 255              |                  |                  |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>    | <b>990 643</b>   | <b>715 242</b>   | <b>1 949 616</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                 | <b>1 350</b>     | <b>1 016 587</b> | <b>2 101 219</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>             |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                  | 493 685          | 493 685          | 493 685          |
| გაუნაწილებელი მოგება                | 190 798          | 185 776          | 46 317           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                 | <b>684 483</b>   | <b>679 461</b>   | <b>540 002</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები 10             | 557 119          | 327 823          | 797 000          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 11    | 109 285          | 1 608            | 762 102          |
| საგადასახადო ვალდებულება 11         |                  | 7 695            | 2 115            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულება</b> | <b>666 404</b>   | <b>337 126</b>   | <b>1 561 217</b> |
| <b>სულ ვალდებულება</b>              | <b>666 404</b>   | <b>337 126</b>   | <b>1 561 217</b> |
| <b>სულ ვალდებულება და კაპიტალი</b>  | <b>1 350 887</b> | <b>1 016 587</b> | <b>2 101 219</b> |

დირექტორი რუსუდან ნინუა



**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ლარი

| შენიშვნა                            |    | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------------------------|----|----------------|----------------|
| ამინაგები                           | 12 | 1 788 303      | 3 080 000      |
| თვითღირებულება                      | 13 | (1 589 15)     | (2 903 062)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                |    | <b>199 150</b> | <b>176 938</b> |
| <b>სხვა შემოსავლები</b>             |    |                | (35 795)       |
| მიწოდების და მაკეტინგის დანახარდები | 15 | (109 123)      | (116 715)      |
| სხვა ხარჯები                        | 16 | (474)          | (2 763)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |    | <b>89 553</b>  | <b>21 665</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                |    |                | 99 820         |
| ფინანსური ხარჯი                     |    | (55 583)       | (31 978)       |
| წმინდა სავალუტო ზრდა                | 18 |                | 49 952         |
| წმინდა სავალუტო ზარალი              | 18 | (28 948)       |                |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |    | <b>5 022</b>   | <b>139 458</b> |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |    | <b>5 022</b>   | <b>139 458</b> |

**მთლიანი სრული შემოსავალი**

დირექტორი

რუსუდან ნინუა



### საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>493 685</b>        |                        | <b>46 317</b>           | <b>5 40 002</b>     |
| წმინდა მოგება                 |                       |                        | 139 459                 | 139 459             |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       |                        |                         |                     |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     |                       |                        |                         |                     |
| დაცემული დივიდენდი            |                       |                        |                         |                     |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      |                       |                        |                         |                     |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>493 685</b>        |                        | <b>185 776</b>          | <b>679 461</b>      |
| წმინდა მოგება                 |                       |                        | 5 022                   | 5 022               |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       |                        |                         |                     |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     |                       |                        |                         |                     |
| დაცემული დივიდენდი            |                       |                        |                         |                     |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      |                       |                        |                         |                     |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>493 685</b>        |                        | <b>190798</b>           | <b>684 483</b>      |

დირექტორი

რუსუდან ნინუა



## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                           | 2023            | 2022             |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                  |                 |                  |
| საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწვიდან              | 2 202 048       | 3 062 436        |
| მიღებული ფულადი სახსრები                                  |                 |                  |
| საქონლის და მომსახურების მიწოდებისთვის გადახდილი          |                 |                  |
| ფულადი სახსრები                                           | (2 252 556)     | (2 980 290)      |
| დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები           | (37 292)        | (64 903)         |
| გადახდილი გადასახადები                                    | (6 746)         | (9 103)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    | <b>(99 255)</b> | <b>8 140</b>     |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                |                 |                  |
| ძირითადი საშუალებების და არა მატერიალური აქტივების შეძენა | (62 590)        | (153 240)        |
| ძირითადი საშუალებების და სხვა გეძელვადიანი აქტივების      |                 |                  |
| გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                       |                 |                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა</b>   |                 |                  |
| <b>ფულადი სახსრები</b>                                    | <b>(62 590)</b> | <b>(153 240)</b> |
| ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                   |                 |                  |
| საწესდებო კაპიტალში შემცირების გზით წარმოშობილი           |                 |                  |
| ფულადი სახსრები                                           |                 |                  |
| მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხების სახით               |                 |                  |
| საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები                        | 3 948 280       | 3 340 338        |
| ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები   | (3 742 945)     | (3 737 611)      |
| პროცენტის სახით გადახდილი ფულადი სახსრები                 | (55 582)        | (31 977)         |
| <b>საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა</b>      |                 |                  |
| <b>ფულადი სახსრები</b>                                    | <b>149 753</b>  | <b>(429 250)</b> |
| უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი       |                 |                  |
| შემოსავლები ან ზარალი                                     | 28 948          | (1 046)          |
| სახელმწიფო დაფინანსებით მიღებული ფულადი სახსრები          |                 | 99 820           |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტის ზრდა                | 28 948          | (475 576)        |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტის წლის დასწყისისთვის  | 8 481           |                  |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტის წლის ბოლოსთვის      | 30 067          | 8 481            |
| დირექტორი რუსუდან ნინუა                                   |                 |                  |



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნათვორდი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405360201 საწარმოს ფაქტიური მისამართია ზუგდიდის ი. ჯავახიშვილის მეოთხე შესახვევი

საწარმო დაფუძნებულია ერთი ორი მიერ

მისი დამფუძნებლებია:

რუსუდან ნინუა 62001004295 51 %

ტომას ნადი BD7877752 /უზრეტი/ 49 %

საანგარიშო პერიოდში საწარმოს დირექტორია რუსუდან ნინუა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თხილის წარმოება და რეალიზაცია

კომპანიას ძირითადად მზა პროდუქცია გააქვს ექსპორტზე.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი კომპანიის ანგარიშგება 2022 და 2023 წლების დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულის სიზუსტით.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

## 3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ტერმინების განმარტებები:

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

**აქტივის თვითღირებულება** არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

**ამორტიზებადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**ოპერაციის ღირებულება** არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის,

ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

**ცვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

### **ფინანსური აქტივები**

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

### **სავაჭრო მოთხოვნები და სესხები**

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **გადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### **ძირითადი საშუალებები**

#### **ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

#### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|----------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                   | 50- 30 წელი                          |
| მანქანა დანადგარები        | 10-15 წელი                           |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი                             |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5 წელი                               |
| ავტომობილები               | 10 წელი                              |

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

#### მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით,

#### დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს,

რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.  
გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### **შემოსავალი**

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.  
თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

### **ხარჯების აღიარება**

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის წარმოებასთან და რეალიზაციასთან.  
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.  
თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.  
ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### **სახელფასო განაცემები**

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

### **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

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

### **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 ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ანკონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

- კანონმდებლობიდან; ან

- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაწინებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

## შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976 | 3.5040 |
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.9753 |

## 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება

მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა**

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტორის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად,

კომპანია დგას სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს,

პოლიტიკასა და პროცესებს,

რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

#### **ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

#### **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშტებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნულ ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ინაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარისა პროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) დაკურსთაშორის სხვაობის გამო.

#### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც ცვლადი ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ტრანზაქციებსა და არსებულ საბალანსო პოზიციებზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხის სადასაკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულიქნას ბაზრის მოთხოვნები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის და მისი ეკვივალენტის ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულებები.

### 5. ძირითადი საშუალებები

| დასახელება                      | შენობა<br>ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარები | ავტო<br>ინვენტარ<br>ი | კომპიუტერული<br>ტექნიკა და<br>დიზელ<br>გენერატორები | მიწა   | ჯამი    |
|---------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|--------|---------|
| საწყისი ისტორიული<br>ღირებულება |                      |                        |                       |                                                     |        |         |
| ნაშთი 31,12,2021                | 106 542              |                        | 140                   | 18 79                                               | 46 000 | 154 561 |
| შესყიდვა                        | 7 655                |                        |                       | 1 363                                               |        | 9 018   |
| გასვლა                          |                      |                        |                       |                                                     |        |         |

შპს „შპს ნათვორდი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

|                      |         |        |     |       |        |         |
|----------------------|---------|--------|-----|-------|--------|---------|
| ნაშთი 31,12,2022     | 114 197 |        | 140 | 3 242 | 46 000 | 163 579 |
| შესყიდვა             |         | 62 569 |     |       |        | 62 569  |
| გასვლა               |         |        |     |       |        |         |
| ნაშთი 31,12,2023     | 114 197 | 62 569 | 140 | 3 242 | 46 000 | 226 148 |
| დაგროვილი ცვეთა      |         |        |     |       |        |         |
| ნაშთი 31,12,2021     | 2 758   |        |     | 200   |        | 2 958   |
| ცვეთის ხარჯი         | 1 379   |        |     | 100   |        | 1 479   |
| ცვეთის ჩამოწერა      |         |        |     |       |        |         |
| ნაშთი 31,12,2022     | 4 170   |        | 28  | 635   |        | 4 833   |
| ცვეთის ხარჯი         | 1 760   | 1 552  | 28  | 585   |        | 3 925   |
| ცვეთის ჩამოწერა      |         |        |     |       |        |         |
| ნაშთი 01,01,2023     | 5 931   | 1 552  | 56  | 1 220 |        | 8 759   |
| საბალანსო ღირებულება |         |        |     |       |        |         |
| 31,12,2022           | 110 027 |        | 112 | 2 607 | 46 000 | 158 746 |
| 31,12,2023           | 108 267 | 61 018 | 84  | 2 021 | 46 000 | 217 390 |

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის ოდენობა.

პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს მისი ნასყიდობის ფასი, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები.

მე-9 შენიშვნაში მოტანილი ძირითადი საშუალებები საწარმოს სასესხი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით.

## 6. ბიოლოგიური აქტივები

| აქტივის დასახელება   | 31.12,2022 | შემისვლა | გასვლა   | 31,12,2023 |
|----------------------|------------|----------|----------|------------|
| დაფნის ნერგი         |            | 142 600  |          |            |
| ამორტიზაცია          | 31.12.2021 | დარიცხვა | ჩამოწერა | 31,12,2022 |
| დაფნის ნერგი         |            |          |          |            |
| საბალანსო ღირებულება |            | 142 600  |          | 142 600    |

## 7. მარაგები

|   | დასახელება             | ნაშთი 31,12,2022 | ნაშთი 31,12,2023 |
|---|------------------------|------------------|------------------|
| 1 | ნედლეულ და მასალები    | 376 623          | 875561           |
| 2 | დაუმთავრებელი წარმოება |                  |                  |
| 3 | მზა პროდუქცია          | 37 029           | 33779            |
| 4 | საქონელი               | 9 664            | 21759            |
| 5 | სხვა მარაგები          | 4 049            | 5575             |
|   | <b>ჯამი</b>            | <b>427 365</b>   | <b>936 675</b>   |

#### 8. სავაჭრო მოთხოვნები

| დასახელება                      | ნაშთი<br>31,12,2022 | ნაშთი<br>31,12,2023 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები              | 279 396             | 23 900              |
| სხვა მხარისგან მისაღები         |                     |                     |
| გადახდილი ავანსები              |                     | 255                 |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები |                     |                     |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>279 396</b>      | <b>24 155</b>       |

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

#### 9. ფული და ფულის ეკვივალენტი

| დასახელება                                           | ნაშთი<br>31,12,2022 | ნაშთი<br>31,12,2023 |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში                             | 8 481               | 30 067              |
| ფულადი სახსრები რეზიდენტი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე |                     |                     |
| <b>ჯამი</b>                                          | <b>8 481</b>        | <b>30 067</b>       |

#### 10. სასესხო ვალდებულება

| ფინანსური ინსტრუმენტები   | სესხის<br>ვალუტა | ნაშთი 31,12,2023 წელი |         | განაკვეთი<br>% | დაფარვის<br>ვადა |
|---------------------------|------------------|-----------------------|---------|----------------|------------------|
|                           |                  | უცხოური<br>ვალუტა     | ლარი    |                |                  |
| ბანკის მოკლევადიანი სესხი |                  |                       |         |                |                  |
| თიბისი ბანკი              | USD              | 179 999               | 484 090 | 8,5            | 12 თვე           |
|                           | ლარი             |                       | 73 029  |                |                  |
| სულ სესხი                 |                  |                       | 557 119 |                |                  |

თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს „ნათვორდი“-ს საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონება და არამატერიალური აქტივები.

#### 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| დასახელება          | ნაშთი<br>31,12,2022 | ნაშთი<br>31,12,2023 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| სავაჭრო ვალდებულება | 1 608               | 109 285             |

|                          |       |  |
|--------------------------|-------|--|
| საგადასახადო ვალდებულება | 7 695 |  |
|--------------------------|-------|--|

#### 12. ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

| დასახელება                            | 2022წ.    | 2023 წ.   |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| საქონლის გაყიდვა                      | 3 080 000 | 1 788 303 |
| მომსახურების გაწევა                   |           |           |
| ჯამი:                                 |           |           |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 2 903 062 | 1 589 153 |

#### 13. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

| დასახელება         | 31.12.2022 წ | 31.12.2023 წ |
|--------------------|--------------|--------------|
| პირდაპირი მასალები | 2 832 041    | 1 554 937    |
| შრომის ანაზღაურება | 60 001       | 24 166       |
| კომუნალური         | 5 520        | 4550         |
| იჯარა              | 5 500        | 5 500        |
| სხვა               |              |              |
| ჯამი               | 2 903 062    | 1 589 153    |

#### 14. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

| დასახელება                 | 31.12.2022 წ | 31.12.2023 წ |
|----------------------------|--------------|--------------|
| შრომის ანაზღაურება         | 16 601       | 16 700       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | 1 874        | 3925         |
| რემონტის ხარჯი             |              |              |
| ბანკის მომსახურება         | 3 859        | 3184         |
| იჯარის ხარჯი               |              |              |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 13 461       | 50 816       |
| კომუნიკაციის ხარჯი         |              |              |
|                            | 35 795       | 74 625       |

#### 15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

შპს „შპს ნათვორდი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

| დასახელება         | 31.12.2022 წ | 31.12.2023 წ |
|--------------------|--------------|--------------|
| საწვავის ხარჯი     |              |              |
| სატრანსპორტო ხარჯი | 116 715      | 34 498       |
| ჯამი               | 116 715      |              |

#### 16. სხვა ხარჯი

| დასახელება         | 31.12.2022 წ | 31.12.2023 წ |
|--------------------|--------------|--------------|
| ქონების გადასახადი | 2 763        | 3 032        |
| ჯამი               |              |              |

#### 17. ფინანსური ხარჯი

| დასახელება                | 31.12.2022 წ | 31.12.2023 წ |
|---------------------------|--------------|--------------|
| სხვა ფინანსური შემოსავალი | 99 820       |              |
| ბანკის სესხის პროცენტი    | 31 978       | 55 583       |
| სხვა ფინანსური ხარჯი      |              | 28 948       |
| ჯამი                      |              |              |

#### 18. სხვა შემოსავალი და ხარჯი

| დასახელება                 | 31.12.2022 წ | 31.12.2023 წ |
|----------------------------|--------------|--------------|
| წმინდა სავალუტო შემოსავალი | 49 952       |              |

+

#### 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ნათვორდი“-ს დირექტორმა დაამტკიცა ფინანსური ანგარიშგება და მისი გაცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 5 სექტემბერს.

დირექტორი

