

შპს „დანონე-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შპს „დანონე-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“

### ფინანსური ანგარიშგება

#### სარჩევი

|                                                              |   |
|--------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 4 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....             | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....          | 6 |

შპს „დანონე-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

|                                             |   | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 | 9,219            | 10,519           |
|                                             |   | <b>9,219</b>     | <b>10,519</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4 | 7 660 642        | 2,772,903        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 5 | 2 070 400        | 713,135          |
| მარაგები                                    | 6 | 69 490           | 96,086           |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |   | -                | -                |
|                                             |   | <b>9 800 532</b> | <b>3,582,123</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>9 809 751</b> | <b>3,592,642</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   | -                | -                |
| გადაფასების რეზერვი                         |   | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | 9 545 688        | 3,029,455        |
|                                             |   | <b>9 545 688</b> | <b>3,029,455</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| ანარიცხები                                  |   | -                | -                |
| გადავადებული შემოსავალი                     |   | -                | -                |
|                                             |   | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 7 | 264,064          | 523,811          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | -                | 39,377           |
| გადასახდელი პროცენტი                        |   | -                | -                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |   | -                | -                |
|                                             |   | <b>264,063</b>   | <b>563,188</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>264,063</b>   | <b>563,188</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>9,809,751</b> | <b>3,592,642</b> |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს  
შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნათიგ ხალილოვი

მთავარი ბუღალტერი

თინათინ იჩქითი

შპს „ფინანსური და მენეჯერული მართვა“  
ფინანსური მენეჯერების ანგარიშგება

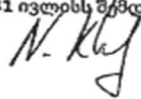
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარიში)

| აქტივები                                    |   | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| გრძელვადიანი აქტივები                       |   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 | 9,219            | 10,519           |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   | <b>9,219</b>     | <b>10,519</b>    |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4 | 7,660,642        | 2,772,903        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 5 | 2,070,400        | 713,135          |
| მარაგები                                    | 6 | 69,490           | 96,086           |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |   | -                | -                |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>9,800,532</b> | <b>3,582,123</b> |
|                                             |   | <b>9,809,751</b> | <b>3,592,642</b> |
| მთლიანი კაპიტალი                            |   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   | -                | -                |
| გადაფასების რეზერვი                         |   | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | 9,545,688        | 3,029,455        |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   | <b>9,545,688</b> | <b>3,029,455</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                  |   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| ანარიცხები                                  |   | -                | -                |
| გადავადებული შემოსავალი                     |   | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| მოკლევადიანი სესხები                        |   | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 7 | 264,064          | 523,811          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | -                | 39,377           |
| გადასახდელი პროცენტი                        |   | -                | -                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |   | -                | -                |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>264,063</b>   | <b>563,188</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>9,809,751</b> | <b>3,592,642</b> |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნათიგ ხალილოვი

თინათინ იჩქითი



შპს „დანონის წარმომადგენლობა საქართველოში“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

|                                     |    | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ამონაგები                           | 8  | 13 690 313       | 13,405,071       |
| თვითღირებულება                      | 9  | (6 053 772)      | (8,453,550)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                |    | <b>7 636 540</b> | <b>4,951,520</b> |
| სხვა შემოსავლები                    | 10 | 2 632            | 2,580            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | 11 | (409 171)        | (467,897)        |
| მიწოდების დანახარჯები               | 12 | (760 080)        | (775,922)        |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | 13 | (773,257)        | 46 312           |
| სხვა ხარჯები                        | 14 | -                | -                |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,937,023</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი                     |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა            |    | -                | -                |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,937,023</b> |
| მოგების გადასახადი                  |    | -                | (653,205)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,283,818</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>       |    |                  |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების      |    |                  |                  |
| გადაფასებიდან,                      |    |                  |                  |
| გადასახადების გამოკლებით            |    | -                | -                |
|                                     |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>     |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,283,818</b> |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნათიგ ხალილოვი

მთავარი ბუღალტერი

თინათინ იჩქითი

9 - 13 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

9 - 13 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „დავლის წარმომადგენლობა საქართველოში“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ლარი)

|                                     |    | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ამოსაგები                           | 8  | 13 690 313       | 13,405,071       |
| ავითოვრებულია                       | 9  | (6 053 772)      | (8,453,550)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                |    | <b>7 636 540</b> | <b>4,951,520</b> |
| სხვა შემოსავლები                    | 10 | 2 632            | 2,580            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | 11 | (409 171)        | (467,897)        |
| მიწოდების დანახარჯები               | 12 | (760 080)        | (775,922)        |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | 13 | (773,257)        | 46 312           |
| სხვა ხარჯები                        | 14 | -                | -                |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,937,023</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი                     |    | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა            |    | -                | -                |
| <b>მოგება დაბეგრამდე</b>            |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,937,023</b> |
| მოგების გადასახადი                  |    |                  | (653,205)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,283,818</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი:              |    |                  |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების      |    |                  |                  |
| გადაფასებიდან,                      |    |                  |                  |
| გადასახადების გამოკლებით            |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>     |    | <b>6 516 233</b> | <b>2,283,818</b> |

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მათივ ბალილოვი

თინათინ იოჭიტი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელ<br>ი მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>    | -                     | -                      | <b>4 412 774</b>         | <b>4 412 774</b>    |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 2 283 818                | 2 283 818           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                        | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 2 283 818                | 2 283 818           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | (3 667 137)              | (3 667 137)         |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | <b>3 029 455</b>         | <b>3 029 455</b>    |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 6 516 233                | 6 516 233           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                        | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 6 516 233                | 6 516 233           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                        | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      | -                        | -                   |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | <b>9 545 688</b>         | <b>9 545 688</b>    |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნათიგ ხალილოვი

მთავარი ბუღალტერი

თინათინ იჩქითი

9 - 13 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

9 - 13 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში წარწერილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

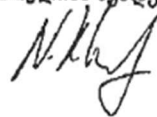
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ლარიში)

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელ<br>ი მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|
| 2022 წლის 1 იანვარი       | -                     | -                      | 4 412 774                | 4 412 774           |
| წმინდა მოგება             | -                     | -                      | 2 283 818                | 2 283 818           |
| სხვა სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | -                        | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                     | -                      | 2 283 818                | 2 283 818           |
| გამებული დივიდენდი        | -                     | -                      | (3 667 137)              | (3 667 137)         |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი    | -                     | -                      | 3 029 455                | 3 029 455           |
| წმინდა მოგება             | -                     | -                      | 6 516 233                | 6 516 233           |
| სხვა სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | -                        | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                     | -                      | 6 516 233                | 6 516 233           |
| გამებული დივიდენდი        | -                     | -                      | -                        | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  | -                     | -                      | -                        | -                   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი    | -                     | -                      | 9 545 688                | 9 545 688           |

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნათიკ ხალილოვი

თინათინ იჩიითი



9 - 13 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში წარწერილია



## **შპს „დანონის წარმომადგენლობა საქართველოში“**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

#### **შესავალი**

#### **1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს დანონის წარმომადგენლობა (შემდგომში – კომპანია) (205234012) დაფუძნდა 2007 წლის 11 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ც.დადიანის ქ.,N7, კომერციული ფართი ა407, სართული

სამართლებრივი ფორმა: უცხოური საწარმოს ფილიალი .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა რძის პროდუქტებით: იოგურტი, არაჟანი, ხაჭო, რძე.

#### **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

##### **მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

##### **შემოსავლების აღიარება**

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

### **პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები**

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

### **მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები**

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### **სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა 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 აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

## **გადასახადები**

გადასახადები 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. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

## **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

## **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

## **უცხოური ვალუტა**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

### შენიშვნა 3.

|                                | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ფართის<br>კეთილმოწყობა | სხვა<br>არამატერიალური | სულ      |
|--------------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1-Jan-23                       | -                  | -        | 15,337.00               | 6,285                             | -                           | 811                                      | 660                    | 23,093   |
| შემოსვლა                       | -                  | -        | -                       | 3,278                             | -                           | -                                        | -                      | 3,278    |
| გასვლა                         | -                  | -        | (120)                   | (2,330)                           | -                           | (7)                                      | -                      | (2,457)  |
| 31-Dec-23                      | -                  | -        | 15,217                  | 7,233                             | -                           | 804                                      | 660                    | 23,914   |
| ცვეთა და<br>გაუფასურება        |                    |          |                         |                                   |                             |                                          |                        |          |
| 1-Jan-23                       | -                  | -        | (8,911)                 | (2,982)                           | -                           | (378)                                    | (304)                  | (12,574) |
| პერიოდის ცვეთა                 | -                  | -        | (1,166)                 | (796)                             | -                           | (92)                                     | (67)                   | (2,121)  |
| გაუფასურება                    | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -                                        | -                      | -        |
| გასვლა                         | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -                                        | -                      | -        |
| 31-Dec-23                      | -                  | -        | (10,077)                | (3,778)                           | -                           | (470)                                    | (371)                  | (14,695) |
| წმინდა საბალანსო<br>ღირებულება |                    |          |                         |                                   |                             |                                          |                        |          |
| 31-Dec-23                      | -                  | -        | 5,140                   | 3,455                             | -                           | 335                                      | 289                    | 9219     |

### ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირების მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                         | ცვეთის ნორმა (%) |
|-------------------------|------------------|
| მანქანა დანადგარები     | 20               |
| ოფისის აღჭურვილობა      | 20               |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 20               |
| ტრანსპორტი              | 20               |

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 ღირებულებებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

## არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება შემცირების მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

## მარაგები

კომპანიის იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზება სრულად ხდება. თუმცა, 2023 წლის ბოლოს კომპანიას ჰქონდა ნაშთი, რომელიც მოისაზრებს „ტვირთს გზაში“. ეს არის პროდუქცია, რომელიც დაიტვირთა და მოემართება საქართველოსკენ, თუმცა იმპორტი არ მომხდარა 2023 წლის დეკემბრის თვეში.

## დივიდენდი

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში

## ხელფასები

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

### შენიშვნა 4

#### ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                        | 2023             | 2022             |
|------------------------|------------------|------------------|
| ნაღდი ფული საღარიბოში  | -                | -                |
| ეროვნული ვალუტა ბანკში | 7 656 369        | 2,771,029.58     |
| უცხოური ვალუტა ბანკში  | 4 273            | 1,872.95         |
| <b>სულ</b>             | <b>7 660 642</b> | <b>2,772,903</b> |

### შენიშვნა 5

#### სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                              | 2023             | 2022           |
|------------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო    | 1 879 543        | 695,189.4      |
| საგადასახადო აქტივი          | 183 931          | -              |
| გადახდილი ავანსები           | 6 927            | -              |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | -                | 17,945.68      |
| <b>სულ</b>                   | <b>2 070 400</b> | <b>713,135</b> |

**შენიშვნა 6****მარაგები**

|                        | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|------------------------|---------------|---------------|
| ნედლეული და მასალები   | 54 844        | 81 440        |
| დაუმთავრებელი წარმოება |               | -             |
| მზა პროდუქცია          | 14 646        | 14 646        |
| <b>სულ</b>             | <b>69 490</b> | <b>96,086</b> |

**შენიშვნა 7****სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                    | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 264 064        | 523,811        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | -              | -              |
| <b>სულ</b>                         | <b>264 064</b> | <b>523,811</b> |

**შენიშვნა 8****ამონაგები**

|                     | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| საქონლის გაყიდვიდან | 13 690 313        | 13,405,071        |
| მომსახურების გაწევა | -                 | -                 |
| <b>სულ</b>          | <b>13 690 313</b> | <b>13,405,071</b> |

**შენიშვნა 9****თვითღირებულება**

|                | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|----------------|--------------------|--------------------|
| თვითღირებულება | (6 053 772)        | (8,453,550)        |
| <b>სულ</b>     | <b>(6 053 772)</b> | <b>(8,453,550)</b> |

**შენიშვნა 10****სხვა შემოსავალი**

|                       | <b>2023</b>  | <b>2022</b>  |
|-----------------------|--------------|--------------|
| საპროცენტო შემოსავალი | 2 632        | 2,580        |
| <b>სულ</b>            | <b>2 632</b> | <b>2,580</b> |

**შენიშვნა 11****ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                  | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| რეკლამის ხარჯი                   | -                | -                |
| სხვა ხარჯი                       | (120 404)        | (138,525)        |
| თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი | (241 435)        | (275,120)        |
| იჯარის ხარჯი                     | (45 246)         | (51,543)         |
| აუდიტის ხარჯი                    | -                | -                |
| კომპიუტერის ხარჯი                | -                | -                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია             | (2,085)          | (2,709)          |
| <b>სულ</b>                       | <b>(409 171)</b> | <b>(467,897)</b> |

**შენიშვნა 12****მიწოდების ხარჯი**

|                | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|----------------|------------------|------------------|
| რეკლამის ხარჯი | (722 657)        | (653,537)        |
| საწვავის       | (11 365)         | (14,533)         |
| სხვა ხარჯი     | (26 058)         | (122,386)        |
| <b>სულ</b>     | <b>(760 080)</b> | <b>(775,922)</b> |

**შენიშვნა 13****სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

|                     | <b>2023</b>   | <b>2022</b>      |
|---------------------|---------------|------------------|
| კურსთაშორის სხვაობა | 46 312        | (773,257)        |
| <b>სულ</b>          | <b>46 312</b> | <b>(773,257)</b> |

**შენიშვნა 14****დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება**

|                             | <b>2023</b>    | <b>2022</b>      |
|-----------------------------|----------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | (6 976)        | (275 120)        |
| <b>სულ</b>                  | <b>(6 976)</b> | <b>(275 120)</b> |

#### **15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

#### **16. შენიშვნა X საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

რეგიონში არსებული სამხედრო ესკალაციის ფონზე მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ ლარმა შეძლო მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 2023 წლის დასაწყისის მონაცემებთან შედარებით წლის ბოლოსათვის და სტაბილურად ინარჩუნებს ამ პოზიციას მიმდინარედ. კომპანიის ხელმძღვანელობა ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.