

# შპს „კერკი“-ის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის  
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი

---

|                                                                                                                                                                     |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ ..... | 3 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში .....                  | 4 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში ..... | 5 |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში .....                     | 6 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში .....              | 7 |

## სარჩევი

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. შპს „კერკი“ და მისი საქმიანობა .....                                                          | 8  |
| 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა .....                                | 8  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში ..... | 15 |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                                                                    | 17 |
| 5. მარაგები .....                                                                                | 18 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                              | 18 |
| 7. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                                             | 18 |
| 8. საწესდებო კაპიტალი .....                                                                      | 19 |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                           | 19 |
| 10. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხი .....                                            | 19 |
| 11. შემოსავალი .....                                                                             | 20 |
| 12. გაყიდვების თვითღირებულება .....                                                              | 20 |
| 13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები .....                                                      | 20 |
| 14. ფინანსური რისკების მართვა .....                                                              | 20 |
| 15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                        | 22 |
| 16. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....                                            | 22 |

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კერკი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა

ნატალია კლარჯიშვილი

27 სექტემბერი 2024 წელი  
საქართველო, ბათუმი

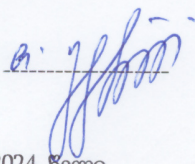
შპს „კერკი“

ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |          |                  |                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 7        | 9 682            | 2 568            |
| სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები                                           |          | 9 003            | 9 003            |
| მოკლევადიანი მარაგები                                                                       | 5        | 428 964          | 428 805          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 6        | 128 614          | 139 497          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  |          | 540              | 41 184           |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 4        | 1 879 243        | 1 995 679        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         |          | <b>2 456 045</b> | <b>2 616 736</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |          |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 9        | 45 670           | 36 738           |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები                                                                |          | 279 653          | 135 380          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 10       | 2 798 984        | 2 420 651        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                             |          | 199 439          | 247 023          |
| შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები                                                  |          | 6                | -                |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულება                                                               |          | 19 860           | -                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    |          | <b>3 343 612</b> | <b>2 839 792</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |          |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |          | 120 092          | 120 092          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   |          | (1 007 659)      | (343 148)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                |          | <b>(887 567)</b> | <b>(223 056)</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               |          | <b>2 456 045</b> | <b>2 616 736</b> |

დირექტორი

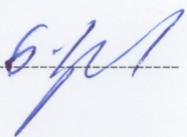
თამარ გაბეჩავა



27 სექტემბერი 2024 წელი  
საქართველო, ბათუმი

მთავარი ბუღალტერი

ნატალია კლარჯიშვილი



## შპს „კერკი“

მოგება-ზარალის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| საქმიანობის შედეგები                                  | შენიშვნა | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|-------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                             | 11       | 435 483          | 356 255          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                             | 12       | (437 793)        | (328 942)        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                            |          | -                | -                |
| დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი                |          | (251 443)        | (201 511)        |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი          |          | (4 991)          | (9 399)          |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                   |          | (9 861)          | (7 272)          |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)       |          | -                | -                |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები                   |          | (15 046)         | (30 711)         |
| იჯარის ხარჯი                                          |          | (10 008)         | (2 175)          |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                   |          | (35 712)         | (45 431)         |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                            |          | (20 756)         | (98 565)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი              |          | (112 256)        | (93 666)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                              |          | <b>(462 384)</b> | <b>(461 417)</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                |          |                  |                  |
| გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან            |          | (930)            | -                |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით       |          |                  |                  |
| ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან        |          | (1 063)          | 1 563            |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი                             |          | 128 507          | 113 368          |
| საპროცენტო ხარჯი                                      |          | (318 468)        | (285 761)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)               |          | (2 113)          | 33 907           |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> |          | <b>(656 450)</b> | <b>(598 340)</b> |
| <b>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                      |          |                  |                  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                             |          | -                | -                |
| <b>მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>    |          | <b>(656 450)</b> | <b>(598 340)</b> |
| მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან            |          | -                | -                |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>         |          | <b>(656 450)</b> | <b>(598 340)</b> |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა

ნატალია კლარჯიშვილი

27 სექტემბერი 2024 წელი  
საქართველო, ბათუმი

შპს „კერკი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

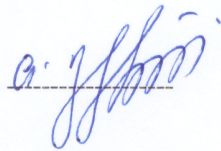
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა<br>რეზერვები | სულ       |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|-----------|
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 120 092               | 255 191                 | -                 | 375 284   |
| 2022 მოგება/ზარალი წლის<br>განმავლობაში      |                       | (598 340)               |                   | (598 340) |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 120 092               | (343 148)               | -                 | (223 056) |
| 2023 მოგება/ზარალი წლის<br>განმავლობაში      |                       | (656 450,46)            |                   | (656 450) |
| 2023 სხვა                                    |                       | (8 060,46)              |                   | (8 060)   |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 120 092               | (1 007 659)             | -                 | (887 567) |

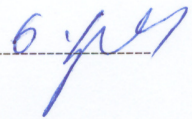
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა



ნატალია კლარჯიშვილი



27 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „კერკი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

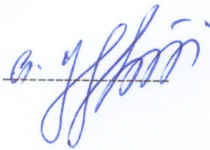
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                         | 2023      | 2022      |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                |           |           |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                | 451 992   | 260 514   |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები            | (374 034) | (677 938) |
| გადახდილი ავანსები                                                      | -         | -         |
| გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე                                       | (325 018) | -         |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (95 721)  | (22 060)  |
| სხვა                                                                    | -         | (5 167)   |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები                       | (342 781) | (444 651) |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                            | -         | -         |
| ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                           | (342 781) | (444 651) |
| საინვესტიციო საქმიანობა                                                 |           |           |
| მიღებული პროცენტი                                                       | 13 701    | 22 294    |
| მიღებული დივიდენდები                                                    | -         | -         |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები             | 13 701    | 22 294    |
| საფინანსო საქმიანობა                                                    |           |           |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                    | 877 520   | 886 510   |
| სესხის ძირის გადახდა                                                    | (351 128) | (372 707) |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                | (175 187) | (88 824)  |
| დივიდენდების გადახდა                                                    | -         | -         |
| ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                            | 351 206   | 424 979   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე | (15 012)  | (628)     |
| ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში            | 7 114     | 1 994     |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის                                    | 2 568     | 574       |
| ფულადი სახსრები წლის ბოლოს                                              | 9 682     | 2 568     |

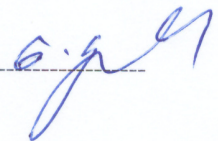
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა



ნატალია კლარჯეიშვილი



27 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კერკი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 სექტემბერი.

---

**დირექტორი**

**მთავარი ბუღალტერი**

**თამარ გაბეჩავა** -----

**ნატალია კლარჯიშვილი** -----

**27 სექტემბერი 2024 წელი**

საქართველო, ბათუმი

## შპს „კერკი“

ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |          |                  |                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 7        | 9 682            | 2 568            |
| სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები                                           |          | 9 003            | 9 003            |
| მოკლევადიანი მარაგები                                                                       | 5        | 428 964          | 428 805          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 6        | 128 614          | 139 497          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  |          | 540              | 41 184           |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 4        | 1 879 243        | 1 995 679        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         |          | <b>2 456 045</b> | <b>2 616 736</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |          |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 9        | 45 670           | 36 738           |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები                                                                |          | 279 653          | 135 380          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 10       | 2 798 984        | 2 420 651        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                             |          | 199 439          | 247 023          |
| შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები                                                  |          | 6                | -                |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულება                                                               |          | 19 860           | -                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    |          | <b>3 343 612</b> | <b>2 839 792</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |          |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |          | 120 092          | 120 092          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   |          | (1 007 659)      | (343 148)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                |          | <b>(887 567)</b> | <b>(223 056)</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               |          | <b>2 456 045</b> | <b>2 616 736</b> |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა -----

ნატალია კლარჯეიშვილი -----

27 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

## შპს „კერკი“

მოგება-ზარალის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| საქმიანობის შედეგები                                  | შენიშვნა | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|-------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                             | 11       | 435 483          | 356 255          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                             | 12       | (437 793)        | (328 942)        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                            |          | -                | -                |
| დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი                |          | (251 443)        | (201 511)        |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი          |          | (4 991)          | (9 399)          |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                   |          | (9 861)          | (7 272)          |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)       |          | -                | -                |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები                   |          | (15 046)         | (30 711)         |
| იჯარის ხარჯი                                          |          | (10 008)         | (2 175)          |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                   |          | (35 712)         | (45 431)         |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                            |          | (20 756)         | (98 565)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი              |          | (112 256)        | (93 666)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                              |          | <b>(462 384)</b> | <b>(461 417)</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                |          |                  | -                |
| გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან            |          | (930)            | -                |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით       |          | (1 063)          | 1 563            |
| ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან        |          |                  |                  |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი                             |          | 128 507          | 113 368          |
| საპროცენტო ხარჯი                                      |          | (318 468)        | (285 761)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)               |          | (2 113)          | 33 907           |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> |          | <b>(656 450)</b> | <b>(598 340)</b> |
| <b>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                      |          |                  |                  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                             |          | -                | -                |
| <b>მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>    |          | <b>(656 450)</b> | <b>(598 340)</b> |
| <b>მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან</b>     |          | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>         |          | <b>(656 450)</b> | <b>(598 340)</b> |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა -----

ნატალია კლარჯიშვილი -----

27 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

**შპს „კერკი“**

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა<br>რეზერვები | სულ       |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|-----------|
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 120 092               | 255 191                 | -                 | 375 284   |
| 2022 მოგება/ზარალი წლის<br>განმავლობაში      |                       | (598 340)               |                   | (598 340) |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 120 092               | (343 148)               | -                 | (223 056) |
| 2023 მოგება/ზარალი წლის<br>განმავლობაში      |                       | (656 450,46)            |                   | (656 450) |
| 2023 სხვა                                    |                       | (8 060,46)              |                   | (8 060)   |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 120 092               | (1 007 659)             | -                 | (887 567) |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა -----

ნატალია კლარჯეიშვილი -----

27 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

**შპს „კერკი“**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                         | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |                  |                  |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                | 451 992          | 260 514          |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები            | (374 034)        | (677 938)        |
| გადახდილი ავანსები                                                      | -                | -                |
| გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე                                       | (325 018)        | -                |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (95 721)         | (22 060)         |
| სხვა                                                                    | -                | (5 167)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები</b>                | <b>(342 781)</b> | <b>(444 651)</b> |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                            | -                | -                |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                    | <b>(342 781)</b> | <b>(444 651)</b> |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                          |                  |                  |
| მიღებული პროცენტი                                                       | 13 701           | 22 294           |
| მიღებული დივიდენდები                                                    | -                | -                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>      | <b>13 701</b>    | <b>22 294</b>    |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                             |                  |                  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                    | 877 520          | 886 510          |
| სესხის ძირის გადახდა                                                    | (351 128)        | (372 707)        |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                | (175 187)        | (88 824)         |
| დივიდენდების გადახდა                                                    | -                | -                |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                     | <b>351 206</b>   | <b>424 979</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე | (15 012)         | (628)            |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>     | <b>7 114</b>     | <b>1 994</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის</b>                             | <b>2 568</b>     | <b>574</b>       |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                       | <b>9 682</b>     | <b>2 568</b>     |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ გაბეჩავა -----

ნატალია კლარჯიშვილი -----

27 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

## შპს „კერკი“

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### 1. შპს „კერკი“ და მისი საქმიანობა

შპს „კერკი“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

შპს ჯიჯი მენეჯმენტი -100%

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირია გენადი გელაძე.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს მშრალი ხილის წარმოება.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, საქართველო, რაიონი ქედა, სოფელი ძენწმანი

**ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, რაიონი ქედა, სოფელი ძენწმანი

**ანგარიშგების ვალუტა.** ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

#### ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმომ ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ

აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

*იმისათვის, რომ საწარმო შეაფასოს*, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მის სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

#### **არაფინანსური აქტივები**

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

*ძირითად საშუალებებს* აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

*მარაგს* აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

*გაუფასურების ზარალს* აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

**აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

**მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა**

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

**აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება**

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;
- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

**შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას**

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

**შემდგომი შეფასება**

*ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები*

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

### **არაფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

**ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში.** შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში;

ან

წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.  
თუ საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს მსს ფასს-ს, ამგვარ ინვესტიციას აფასებს თვითღირებულებით, მან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ეს ინვესტიცია უნდა შეაფასოს შემდეგი სიდიდეებიდან ერთ-ერთით:

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და  
გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

**ძირითადი საშუალების თვითღირებულება** განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**ცვეთა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით,

საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

|                           | სასარგებლო გამოყენების ვადა<br>წლებში: |
|---------------------------|----------------------------------------|
| ავეჯი და სხვა მოწყობილობა | 5                                      |
| მანქანა-დანადგარები       | 12,5                                   |
| შენობა ნაგებობები         | 30                                     |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

**მარაგები.** საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

**საწესდებო კაპიტალი.** საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე

დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“; (ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

**საწარმოო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.**

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში

ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო

## შპს „კერკი“

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.6894               | 2.7020               |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9753               | 2.8844               |

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

### ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

**ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა რა თქმა უნდა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, მაგრამ ეს ისეთი მკვეთრი არ არის როგორი მოლოდინიც იყო, იქედან გამომდინარე რომ, კომპანიას საქმიანობის სასურსათო სფეროში მოთხოვნილებიდან გამომდინარე მიუხედავად საგანგებო მდგომარეობის შეზღუდვებისა განაგრძობს მუშაობას და ერგება ცვალებად გარემოს. კომპანიას ფუნქციონირების მხვრივ საფრთხე არ ემუქრება.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

**უიმედო ვალების რეზერვი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შპს „კერკი“

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

|                                    | მიწა   | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენობა<br>ნაგებობა | მანქანა<br>დანადგარები<br>და სხვა<br>ინვენტარი | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ჯამი        |
|------------------------------------|--------|-----------------------------|--------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------|
| ისტორიული ღირებულება               |        |                             |                    |                                                |                               |                       |                             |             |
| 31 დეკემბერი 2021                  | 22 500 | 1 134 381                   | -                  | 790 519                                        | 3 790                         | 9 352                 | -                           | 1 960 542   |
| შესყიდვა 2022                      |        | 56 580                      | 1 109 605          | 195 784                                        | 21 696                        |                       |                             | 1 383 665   |
| გასლვა 2022                        |        | (1 190 961)                 |                    | (187)                                          | (1 984)                       |                       |                             | (1 193 132) |
| 31 დეკემბერი 2022                  | 22 500 | -                           | 1 109 605          | 986 116                                        | 23 502                        | 9 352                 | -                           | 2 151 075   |
| შესყიდვა 2023                      |        |                             |                    | 6 797                                          | 3 820                         | 423                   |                             | 11 040      |
| გასლვა 2023                        |        |                             |                    | (1 163)                                        |                               |                       |                             | (1 163)     |
| 31 დეკემბერი 2023                  | 22 500 | -                           | 1 109 605          | 991 749                                        | 27 322                        | 9 775                 | -                           | 2 160 951   |
| აკუმულირებული ცვეთა                |        |                             |                    |                                                |                               |                       |                             |             |
| 31 დეკემბერი 2021 დაგროვილი ცვეთა  | -      | -                           | -                  | (36 402)                                       | (1 952)                       | (876)                 | -                           | (39 230)    |
| 2022 მიმდინარე წლის ცვეთა          |        |                             | (30 445)           | (82 198)                                       | (3 523)                       |                       |                             | (116 166)   |
| 2022 რეალიზებული ცვეთა             |        |                             |                    |                                                |                               |                       |                             | -           |
| 31 დეკემბერი 2022 დაგროვილი ცვეთა  | -      | -                           | (30 445)           | (118 600)                                      | (5 475)                       | (876)                 | -                           | (155 396)   |
| 2023 მიმდინარე წლის ცვეთა          |        |                             | (36 987)           | (77 947)                                       | (10 988)                      | (390)                 |                             |             |
| 2023 რეალიზებული ცვეთა             |        |                             |                    |                                                |                               |                       |                             |             |
| 31 დეკემბერი 2023 დაგროვილი ცვეთა  | -      | -                           | (67 432)           | (196 547)                                      | (16 463)                      | (1 266)               | -                           | (281 708)   |
| წმინდა საბალანსო 31 დეკემბერი 2021 | 22 500 | 1 134 381                   | -                  | 754 117                                        | 1 838                         | 8 476                 | -                           | 1 921 312   |
| წმინდა საბალანსო 31 დეკემბერი 2022 | 22 500 | -                           | 1 079 160          | 867 516                                        | 18 027                        | 8 476                 | -                           | 1 995 679   |
| წმინდა საბალანსო 31 დეკემბერი 2023 | 22 500 | -                           | 1 042 173          | 795 202                                        | 10 859                        | 8 509                 | -                           | 1 879 243   |

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არის იპოთეკით დატვირთული სესხის უზრუნველსაყოფად.

## შპს „კერკი“

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 5. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია სავაჭრო მარაგები, კერძოდ:

| მიმდინარე მარაგები              | 2023           | 2022           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| საქონელი                        | 192 701        | 146 535        |
| ნედლეული და მასალა              | 215 497        | 264 486        |
| დაუმთავრებელი წარმოება          | 18 296         | -              |
| მზა პროდუქცია                   | -              | 15 314         |
| სხვა საქონელი                   | 2 470          | 2 470          |
| <b>ჯამი მიმდინარე მარაგების</b> | <b>428 964</b> | <b>428 805</b> |

### 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 128 614        | 139 497        |
| <b>ჯამი სავაჭრო მოთხოვნები</b>           | <b>128 614</b> | <b>139 497</b> |

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

### 7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 2023         | 2022         |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| ფული სალაროში                            | 3 559        | 2 244        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში          | 6 119        | 44           |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში           | 3            | 281          |
| <b>ჯამი ფული და ფულის ეკვივალენტების</b> | <b>9 682</b> | <b>2 568</b> |

ფულადი ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

## შპს „კერკი“

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 8. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია

შპს ჯიჯი მენეჯმენტი -100%

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირია გენადი გელაძე.

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

ხარჯების დაფინანსების მიზნით, ხოლო დანარჩენ მოგებას ანაწილებს პარტნიორებზე.

### 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| სავაჭრო ვალდებულებები                                 | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                         | 27 656        | 36738         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 12 000        |               |
| მიღებული ავანსები                                     | 6 014         |               |
| <b>ჯამი სავაჭრო ვალდებულებები</b>                     | <b>45 670</b> | <b>36 738</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

### 10. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხი

2023 წლის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები | 2023             | 2022             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტი | 953 195          | 1 194 862        |
| ფიზიკური პირებისგან             | 276 300          |                  |
| იურიდიული პირებისგან            | 1 569 489        | 1 225 789        |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>2 798 984</b> | <b>2 420 651</b> |

მიღებული სესხის რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მის საბალანსო ღირებულებისგან.

## შპს „კერკი“

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 11. შემოსავალი

2023 წლის მდგომარეობით, შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

| შემოსავლები             | 2023           | 2022           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი გაყიდვებიდან | 435 483        | 356 255        |
| <b>ჯამი შემოსავლები</b> | <b>435 483</b> | <b>356 255</b> |

### 12. გაყიდვების თვითღირებულება

| თვითღირებულება             | 2023             | 2022             |
|----------------------------|------------------|------------------|
| გაყიდვების თვითღირებულება  | (437 793)        | (328 942)        |
| <b>ჯამი თვითღირებულება</b> | <b>(437 793)</b> | <b>(328 942)</b> |

### 13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

### 14. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის

რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით

## შპს „კერკი“

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

### 15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთი წარმოადგენს შემდეგს :

|                              | 2023      | 2022    |
|------------------------------|-----------|---------|
| მიღებული სესხი               | 1 499 489 | 671 679 |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 192 984   | 52 045  |
| სავაჭრო ვალდებულებები        | 12 000    | 10 500  |

### 16. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.