

შეზღუდული პასუხისმგებლობის  
საზოგადოება  
ხ ი დ ი - 2 0 0 6

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

## შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები



**შპს ხიდი-2006**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                               |    | 31.12.2023               | 31.12.2022               |
|-----------------------------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |    |                          |                          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |    |                          |                          |
| ძირითადი საშუალებები                          | 7  | 14 222 526               | 12 631 043               |
| არამატერიალური აქტივები                       |    | 32 068                   | 32 469                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივი</b>                |    | <u>14 254 594</u>        | <u>12 663 512</u>        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |    |                          |                          |
| მარაგი                                        | 8  | 533 094                  | 399 189                  |
| მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები         | 9  | 9 111 407                | 1 969 917                |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები               |    | -                        | 263 529                  |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები              | 10 | 68 445                   | 200 527                  |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |    | <u>9 712 947</u>         | <u>2 569 634</u>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |    | <u><b>23 967 541</b></u> | <u><b>15 566 914</b></u> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |    |                          |                          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |    |                          |                          |
| საწესდებო კაპიტალი                            |    | 28 256 999               | 17 191 894               |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი                   |    | (5 038 855)              | (2 890 034)              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |    | <u>23 218 144</u>        | <u>14 301 860</u>        |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                          |                          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            |    | -                        | -                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <u>-</u>                 | <u>-</u>                 |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                          |                          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 11 | 579 655                  | 810 003                  |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები          |    | 169 741                  | 121 283                  |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <u>749 397</u>           | <u>931 286</u>           |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |    | <u><b>23 967 541</b></u> | <u><b>15 233 146</b></u> |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ჯუმბერ ჭყონია

გოჩა ქათამაძე




## შპს ხიდი-2006

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                             | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება-ზარალი | სულ კაპიტალი |
|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------|
| 31.12.2021 ნაშთი                            | 13 613 080            | (2 744 720)                    | 10 868 360   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-) | 3 578 815             |                                | 3 578 815    |
| მოცემული პერიოდის წმინდა<br>მოგება-ზარალი   |                       | (145 314)                      | (145 314)    |
| გაცემული დივიდენდი                          |                       |                                | -            |
| 31.12.2022 ნაშთი                            | 17 191 895            | (2 890 034)                    | 14 301 861   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-) | 11 065 104            |                                | 11 065 104   |
| მოცემული პერიოდის წმინდა<br>მოგება-ზარალი   |                       | (2 148 821)                    | (2 148 821)  |
| გაცემული დივიდენდი                          |                       |                                | -            |
| 31.12.2023 ნაშთი                            | 28 256 999            | (5 038 855)                    | 23 218 144   |

დირექტორი

ჯუმბერ ჭყონია

ბუღალტერი

გოჩა ქათამაძე




## შპს ხიდი -2006

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

|                                                                                | 31.12.2023   | 31.12.2022  |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |              |             |
| კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                            | 4 424 544    | 3 662 229   |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                   | (13 268 484) | (3 036 288) |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ფული                                                  | (309 069)    | (282 999)   |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები                                      | (9 153 009)  | 342 943     |
| გადახდილი გადასახდები                                                          | (676 302)    | (428 163)   |
| ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე                             | (9 829 311)  | (85 220)    |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | (9 829 311)  | (85 220)    |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |              |             |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                                                     | (1 968 404)  | (2 308 406) |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                                                       | 11 674 440   | 3 578 915   |
| მიღებული/გადახდილი დივიდენდი                                                   | -            | -           |
| საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები              | 9 706 037    | 1 270 509   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                 |              |             |
| სესხის მიღება                                                                  | -            | -           |
| სესხის ძირის გადახდა                                                           | -            | (1 009 061) |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                       | (4 110)      | (76 222)    |
| სავალუტო გადაფასების შემოსავალი                                                | 3 797        | 2 790       |
| სავალუტო გადაფასების ხარჯი                                                     | (8 495)      |             |
| საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                 | (8 807)      | (1 082 493) |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>           | (132 082)    | 102 796     |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | 200 528      |             |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | 68 446       | 200 528     |

დირექტორი

ჯუმბერ ჭყონია

მთ. ბუღალტერი

გოჩა ქათამაძე




## ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

### განმარტებითი შენიშვნები

#### 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

##### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ხიდი-2006 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, რუსთაველის 34, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, რუსთაველის 34. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება, სასტუმრო მომსახურება. ქონების იჯარით გაცემა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

##### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

#### 3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

##### სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

##### სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

## სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

### 3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| - შენობა ნაგებობები         | -1,3 -5 % |
| - მანქანა დანადგარები       | -10-15%   |
| - საოფისე აღჭურვილობა       | -20-50%   |
| - ავეჯი და მოწყობილობები    | -15-35%   |
| - სატრანსპორტო საშუალებები  | -10-20%   |
| - სხვა ძირითადი საშუალებები | -5-20%    |

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების

ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

### 3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

### 3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

### 3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

### 3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

### 3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

### 3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

## 4. ამონაგები

(ლარი)

|   | დასახელება                                        | 2023 წელი        | 2022 წელი      |
|---|---------------------------------------------------|------------------|----------------|
| 1 | შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 5 957 794        | 3346223        |
|   | <b>ჯამი</b>                                       | <b>5 957 794</b> | <b>3346223</b> |

## 5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

|   | დასახელება               | 2023 წელი        | 2022 წელი      |
|---|--------------------------|------------------|----------------|
| 1 | სატრანსპორტო მომსახურება | 108 814          | 6 669          |
| 2 | საიჯარო მომსახურება      | 63 333           | 57 705         |
| 3 | კომუნალური მომსახურება   | 220 344          | 204 299        |
| 4 | კომუნიკაციის ხარჯი       | 5 656            | 6 908          |
| 5 | საკონსულტაციო ხარჯები    | 93 038           | 103 045        |
| 6 | სხვა მომსახურების ხარჯი  | 2 007 648        | 95 502         |
|   | <b>ჯამი:</b>             | <b>2 498 834</b> | <b>474 128</b> |

- (0.0)

## 6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

|   | დასახელება               | 2023 წელი   | 2022 წელი        |
|---|--------------------------|-------------|------------------|
| 1 | სხვა არასაოპერაციო ხარჯი | 0.00        | 18 509.00        |
|   | <b>ჯამი:</b>             | <b>0.00</b> | <b>18 509.00</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

|   | შემენის ღირებულება       | ნაშთი<br>31.12.2023 | შემოსვლა         | გასვლა         | ნაშთი<br>31.12.2022 |
|---|--------------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------------|
| 1 | მიწის ნაკვეთები          | 1 851 056           | 0                | 0              | 1 851 056           |
| 2 | დაუმთავრებელი მშენებლობა | 430 111             | 425 111          | 0              | 5 000               |
| 3 | შენობა ნაგებობები        | 8 460 531           | 1 234            | 0              | 8 459 297           |
| 4 | მანქანა-დანადგარები      | 1 701 532           | 1 375 826        | 599 564        | 925 270             |
| 5 | ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 2 204 997           | 480 195          | 36 572         | 1 761 373           |
| 6 | სატრანსპორტო საშუალებები | 1 448 969           | 452 737          | 0              | 996 232             |
| 7 | სარესტორნო აღჭურვილობა   | 1 288 617           | 294 548          | 0              | 994 069             |
| 8 | სხვა                     | 112 391             | 111 441          | 0              | 950                 |
|   | <b>ჯამი:</b>             | <b>17 498 204</b>   | <b>3 141 092</b> | <b>636 136</b> | <b>14 993 248</b>   |

|   | ცვეთა                           | ნაშთი<br>31.12.2023 | ცვეთის<br>დარიცხვა | ცვეთის ჩამოწერა | ნაშთი<br>31.12.2022 |
|---|---------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| 1 | მიწის ნაკვეთები ცვეთა           | 0                   | 0                  | 0               | 0                   |
| 2 | დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა | 425 178             | 169 246            | 0               | 255 932             |
| 3 | შენობა ნაგებობების ცვეთა        | 232 351             | 0                  | 0               | 232 351             |
| 4 | მანქანა-დანადგარების ცვეთა      | 514 161             | 212 387            | 0               | 301 774             |
| 5 | ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა  | 1 014 252           | 270 687            | 0               | 743 565             |
| 6 | სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა | 393 865             | 134 161            | 0               | 259 704             |
| 7 | სარესტორნო აღჭურვილობის ცვეთა   | 686 498             | 117 619            | 0               | 568 879             |
| 8 | სხვა ცვეთა                      | 0                   |                    | 0               | 0                   |
|   | <b>ჯამი:</b>                    | <b>3 266 304</b>    | <b>904 099</b>     | <b>-</b>        | <b>2 362 205</b>    |
|   |                                 |                     |                    |                 |                     |
|   | <b>საბალანსო ღირებულება</b>     | <b>14 231 899</b>   |                    |                 | <b>12 631 043</b>   |

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია

## 8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

|   | შემენის ღირებულება           | ნაშთი        | შემოსვლა    | გასვლა   | ნაშთი        |
|---|------------------------------|--------------|-------------|----------|--------------|
| 1 | ლიცენზიები                   | 51 755       | 5 591       | 0        | 46 164       |
| 2 | სხვა არამატერიალური აქტივები | 0            | 0           | 0        | 0            |
|   | <b>ჯამი:</b>                 | <b>51755</b> | <b>5591</b> | <b>0</b> | <b>46164</b> |

|   | ცვეთა                                        | ნაშთი<br>31.12.2023 | ცვეთის<br>დარიცხვა | ცვეთის ჩამოწერა | ნაშთი<br>31.12.2022 |
|---|----------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| 1 | ლიცენზიების ამორტიზაცია                      | 19 687              | 5 992              | 0               | 13 695              |
| 2 | სხვა არამატერიალური აქტივების<br>ამორტიზაცია | 0                   | 0                  | 0               | 0                   |
|   | <b>ჯამი:</b>                                 | <b>19 687</b>       | <b>5 992</b>       | <b>0</b>        | <b>13 695</b>       |

|  |                             |               |  |  |               |
|--|-----------------------------|---------------|--|--|---------------|
|  | <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>32 068</b> |  |  | <b>32 469</b> |
|--|-----------------------------|---------------|--|--|---------------|

## 9. მარაგი

(ლარი)

|   | დასახელება                    | 2023 წელი | 2022 წელი |
|---|-------------------------------|-----------|-----------|
| 1 | შემენილი მარაგი               | 4 217 083 | 1906289   |
| 2 | მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში | 399 189   | 368131    |
| 3 | მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს      | 533 094   | 436359    |

## 10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

|   | დასახელება         | 2023 წელი      | 2022 წელი      |
|---|--------------------|----------------|----------------|
| 1 | სავაჭრო მოთხოვნები | 9111407        | 2011316        |
|   | <b>ჯამი:</b>       | <b>9111407</b> | <b>2011316</b> |

## 11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

|   | დასახელება                               | 2023 წელი    | 2022 წელი     |
|---|------------------------------------------|--------------|---------------|
| 1 | ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა | 29831        | 60862         |
| 2 | ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა  | 2            | 386           |
| 3 | ნაღდი ფული საღაროში - ეროვნული ვალუტა    | 38612        | 139279        |
| 4 | ნაღდი ფული საღაროში - უცხოური ვალუტა     | 0            | 0             |
|   | <b>ჯამი:</b>                             | <b>68445</b> | <b>200527</b> |

## 12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

|   | დასახელება                         | 2023 წელი | 2022 წელი      |
|---|------------------------------------|-----------|----------------|
| 1 | გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | 0         | 1087126        |
|   | <b>ჯამი:</b>                       | <b>0</b>  | <b>1087126</b> |

## 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

|   | დასახელება            | 2023 წელი     | 2022 წელი     |
|---|-----------------------|---------------|---------------|
| 1 | სავაჭრო ვალდებულებები | 579655        | 851402        |
|   | <b>ჯამი:</b>          | <b>579655</b> | <b>851402</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:

ჯუმბერ ჭყონია

მთ. ბუღალტერი:

გოჩა ქათამაძე


