

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნათსი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

ფინანსური ანგარიშგება

შპს კაუნათსი

(ს/ნ 420426140)

29 სექტემბერი 2024 წ.



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი. საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნუის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი. საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნათსი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
4. ზოგადი ინფორმაცია	7
5. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
6. ამონაგები	11
7. მარაგი	11
8. სხვა არამატერიალური აქტივები	11
9. ძირითადი საშუალებები	12
10. მოკლევადიანი სესხი	13
11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
12. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო	13
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი. საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნათსი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ამონაგები	5279281	9539657
რეალიზაციის თვითღირებულება	(4702465)	(8384558)
საერთო მოგება	576816	1155099
სხვა შემოსავალი	100003	70443
კომერციული დანახარჯები	(154375)	(240266)
ადმინისტრაციული ხარჯი	(120864)	(183454)
სხვა ხარჯი	(306398)	(114049)
ფინანსური დანახარჯები	(82394)	(108887)
მოგება დაბეგვრამდე	12788	578886
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	12788	578886
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	999725	420840
დივიდენდის გაცემა	-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1012513	999725
	-	-



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი. საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნატის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2021
	ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	309239	614975	1094522
სავაჭრო მოთხოვნები	1706177	932508	527785
გადახდილი ავანსები	17143	170397	47389
მარაგები	515288	542747	377598
მზა პროდუქცია	515288	542747	377598
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10390	23238	300
ბიოლოგიური აქტივი	-	-	-
თვითღირებულების მოდელი	-	-	-
გადაფასების მოდელი	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	1845	1548	1548
ძირითადი საშუალებები	1518301	1001365	394814
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
მთლიანი აქტივები	4078323	3286779	2443956
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	1489135	993273	1157186
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხი	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1132065	-	-
გრძელვადიანი სესხები ვალდებულებები	739427	1291602	865120
მირებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	5183	2179	810
სულ ვალდებულებები	3065810	2287054	2023116
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი	1012513	999725	420840
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1012513	999725	420840
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	4078323	3286779	2443956



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი, საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნაის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდბო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2022 წლის 01 იანვარი	-	420840	420840
საწესდბო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება (-)	-	-	-
მოგება/ზარალის ანგარიშგება გადახდილი დივიდენდი	-	578886	578886
	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	999725	999725
საწესდბო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება (-)	-	-	-
მოგება/ზარალის ანგარიშგება გადახდილი დივიდენდი	-	12788	12788
	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1012513	1012513



/ ირინე მაჭავარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი, საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნათსი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

4. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კაუნათსი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ზუგდიდი, თბილისის ქ., N 31. საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა თბილისი გადამუშავება, რომლის პროდუქტია ნაჭუჭაგაცილი თბილი და თბილის ნაჭუჭი. საწარმო გადასამუშავებელ ნედლეულს (ნაჭუჭაუცლელი თბილი) იძენს საქართველოში ფიზიკური და იურიდიული პირებისაგან. საქონლის რეალიზაციას ახდენს უმეტესად საზღვარგარეთ.

5. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმომ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

• ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და სა- კუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი. საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნათის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

- **სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები**

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

- **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილე-

ბის მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირით- ად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობები	2-14პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	14-20პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	10-20 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14-15 პროცენტი
ავტომანქანები	10-14 პროცენტი

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.

- **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესა- ძლო 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 ღირებუ- ლებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარგებლობა- ცილ ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალა- ნსო ღირებულების შემცირება ხდება



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი, საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნატის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარ-ჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 თა-ნხაზე 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.

• იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარ-გებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღ-ებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეი-ჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი

ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზა-

რალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს სა-კუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარ-ალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

• მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი 2024

ზუგდიდი. საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნატის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავა-ლიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

- **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

- **ბანკის სესხები**

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.



/ ირინე მაქაძარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი, საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნატის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

6. ამონაგები

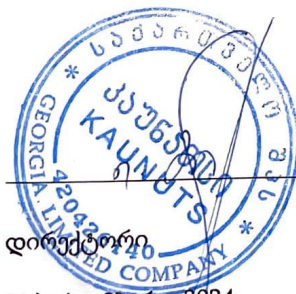
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	ნაჭუჭის რეალიზაცია	84598	102727
2	დამპალი თხილის რეალიზაცია	67083	87299
3	გულის რეალიზაცია ქვეყნის შიგნით	359170	152001
4	გულის ექსპორტი	4541511	8030741
5	მოხალული ექსპორტი	28981	144178
6	ნაჭუჭგაუცვლელი თხილის ექსპორტი	104655	888610
7	დაფნის ფოთლის ექსპორტი	3143	2537
8	თხილის ფქვილი	73025	27390
9	ხურმის ჩირის ექსპორტი	-	13665
10	ნაჭუჭის ექსპორტი	17115	66553
11	მანდარინის ჩიფსი	-	23956
	სულ ამონაგები	5279281	9539657

7. მარაგი

	დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	ნედლეული და მასალები	346476	458408	128398
2	მზა პროდუქცია	168812	73419	231601
3	სხვა სასაქონლო - მატერიალური მასალები	10390	10920	17600
	ჯამი	525678	542747	377599

8. სხვა არამატერიალური აქტივები

	დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	ორისის პროგრამა	1845	1548	1548
	ჯამი	1845	1548	1548



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი, საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნატის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

9. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 31.12.2021		341113		4393	527	65164	625	411822
აქტივების შეძენა	80523	268532	236948	14331	0	22967		623301
აქტივების გასვლა								
ნაშთი: 31.12.2022	80523	609645	236948	18724	527	88131	625	1035123
აქტივების შეძენა		405119	158564	1100	2250			567033
აქტივების გასვლა							625	625
ნაშთი: 31.12.2023	80523	1014764	395512	19824	2777	88131	0	1601531
ადიარებული								
ცვეთა								
ნაშთი: 31.12.2021	0	0	0	313	417	16012	266	17008
ცვეთის დარიცხვა			8334	519	110	7786		16749
ცვეთის ჩამოწერა								0
ნაშთი: 31.12.2022	0	0	8334	832	527	23799	266	33757
ცვეთის დარიცხვა			39717	323	50	9649	359	50098
ცვეთის ჩამოწერა							625	625
ნაშთი: 31.12.2023	0	0	48051	1155	577	33447	0	83230
საბალანსო ღირებულება								
31-12-21	0	341113		4080	110	49152	360	394814
31-12-22	80523	609645	228614	17892	0	64333	359	1001365
31-12-23	80523	1014764	347461	18669	2200	54684	0	1518301


 დირექტორი
 30 სექტემბერი, 2024
 ზუგდიდი. საქართველო
 12

/ ირინე მაქაცარია /

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს კაუნუტის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

10. მოკლევადიანი სესხი

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის ვადაში.

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საწარმოს დაკავშირებული მხარე იურიდიული პირი არ გააჩნია.

12. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2023
ირინე მაქაცარია	ხელფასი	27510

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 სექტემბერი.



/ ირინე მაქაცარია /

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024

ზუგდიდი, საქართველო