

# შპს ოკეანე

## ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



## სარჩევი

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                              | 2  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....           | 3  |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                                | 4  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                         | 5  |
| ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები..... | 6  |
| 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....                     | 6  |
| 2. შედგენის საფუძველი.....                                           | 6  |
| 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები .....               | 9  |
| 4. ძირითადი საშუალებები.....                                         | 15 |
| 5. აქტივების გამოყენების უფლება.....                                 | 16 |
| 6. არამატერიალური აქტივები.....                                      | 17 |
| 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები .....                           | 17 |
| 8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება .....                      | 17 |
| 9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.....                            | 18 |
| 10. განთავსებული კაპიტალი .....                                      | 18 |
| 11. სესხები.....                                                     | 18 |
| 12. იჯარა .....                                                      | 19 |
| 13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....                     | 19 |
| 14. ამონაგები .....                                                  | 20 |
| 15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                      | 20 |
| 16. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები.....                             | 20 |
| 17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                            | 20 |
| 18. ფინანსური ხარჯები .....                                          | 21 |
| 19. შემდგომი მოვლენები.....                                          | 21 |
| 20. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები .....           | 21 |
| 21. ფინანსური ინსტრუმენტები.....                                     | 21 |
| 22. ფინანსური რისკის მართვა .....                                    | 22 |
| 23. კაპიტალის რისკის მართვა .....                                    | 24 |
| 24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები .....                              | 25 |
| 25. დაკავშირებული მხარეები.....                                      | 25 |
| 26. საკონტროლო ურთიერთობები .....                                    | 25 |

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                           | შენიშვნა                                       | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                           |                                                |              |              |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>              |                                                |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                      | 4                                              | 1,429        | 871          |
| არამატერიალური აქტივები                   | 6                                              | 6            | 7            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                |                                                | 10           | 85           |
| აქტივების გამოყენების უფლება              | 5                                              | 617          | 266          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>          |                                                | <b>2,062</b> | <b>1,229</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>              |                                                |              |              |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები         | 7                                              | 1,744        | 2,101        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება    | 8                                              | 1,774        | 2,280        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები     | 9                                              | 9            | 4            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>          |                                                | <b>3,527</b> | <b>4,385</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |                                                | <b>5,589</b> | <b>5,614</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |                                                |              |              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                  |                                                |              |              |
|                                           | Error!<br>Reference<br>source<br>not<br>found. |              |              |
| განთავსებული კაპიტალი                     |                                                | 307          | 307          |
| აკუმულირებული მოგება                      |                                                | 2,840        | 1,334        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>              |                                                | <b>3,147</b> | <b>1,641</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |                                                |              |              |
| გრძელვადიანი სესხები                      | 11                                             | -            | 32           |
| გრძელვადიანი იჯარა                        | 12                                             | 449          | 61           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |                                                | <b>449</b>   | <b>93</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |                                                |              |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება   | 13                                             | 1,200        | 1,375        |
| გრძელვადიანი იჯარის მიმდინარე ნაწილი      | 12                                             | 171          | 203          |
| მოკლევადიანი სესხები                      | 11                                             | 622          | 2,302        |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |                                                | <b>1,993</b> | <b>3,880</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |                                                | <b>5,589</b> | <b>5,614</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:  
დავით გიგიაი

ფინანსური მენეჯერი:  
ვოტე ღვინიაშვილი



შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 31.12.2023<br>დასრულებული<br>წლისთვის | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისთვის |
|---------------------------------------|----------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ამონაგები                             | 14       | 11,823                                | 12,913                                |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 15       | (8,313)                               | (9,216)                               |
| საერთო მოგება                         |          | 3,510                                 | 3,697                                 |
| გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები       | 16       | (288)                                 | (329)                                 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი       | 17       | (918)                                 | (1,256)                               |
| ფინანსური ხარჯი                       | 18       | (198)                                 | (474)                                 |
| მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან     |          | (27)                                  | 72                                    |
| სხვა მოგება (ნეტო)                    |          | (1)                                   | 9                                     |
| მიმდინარე წლის მოგება                 |          | 2,078                                 | 1,719                                 |
| სრული შემოსავალი / (ხარჯი)            |          | 2,078                                 | 1,719                                 |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:  
დავით გიგაია

ფინანსური მენეჯერი:  
კოტე ღვინიაშვილი



შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                              | განთავსებული |                  | ჯამი  |
|------------------------------|--------------|------------------|-------|
|                              | კაპიტალი     | დაუფარავი ზარალი |       |
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს    | 307          | (385)            | (78)  |
| 2022 წლის მოგება             | -            | 1,719            | 1,719 |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს | 307          | 1,334            | 1,641 |
| 2023 წლის მოგება             | -            | 2,078            | 2,078 |
| დივიდენდები                  | -            | (572)            | (572) |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს | 307          | 2,840            | 3,147 |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:  
დავით გიგაია

ფინანსური მენეჯერი:  
კოტე ღვინიაძე



შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                       | 2023 წელი | 2022 წელი |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან              |           |           |
| წლის მოგება/ ზარალი                                   | 2,078     | 1,719     |
| კორექტირებები:                                        |           |           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                  | 410       | 357       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი        | -         | -         |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება     | (6)       | (6)       |
| ფინანსური ხარჯი                                       | 198       | 474       |
| (მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან                | 27        | (72)      |
| საოპერაციო შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე    | 2,707     | 2,472     |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში      | 506       | (215)     |
| ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში               | 357       | (558)     |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში     | (672)     | 591       |
| ფული საოპერაციო საქმიანობიდან                         | 2,898     | 2,290     |
| გადახდილი პროცენტი                                    | (200)     | (465)     |
| წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან                  | 2,698     | 1,825     |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან            |           |           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                          | (747)     | (166)     |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული        | 4         | -         |
| წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში    | (743)     | (166)     |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან               |           |           |
| სესხებიდან მიღებული ფული                              | 10,361    | 13,948    |
| სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა           | (12,298)  | (15,583)  |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან        | (1,937)   | (1,635)   |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა/(შემცირება)    | 18        | 24        |
| უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე                          | (13)      | (25)      |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში | 4         | 5         |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს      | 9         | 4         |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:  
დავით გიგაია

ფინანსური მენეჯერი:  
კოტე ღვინიაძე



## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                           | შენიშვნა                                       | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                           |                                                |              |              |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>              |                                                |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                      | 4                                              | 1,429        | 871          |
| არამატერიალური აქტივები                   | 6                                              | 6            | 7            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                |                                                | 10           | 85           |
| აქტივების გამოყენების უფლება              | 5                                              | 617          | 266          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>          |                                                | <b>2,062</b> | <b>1,229</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>              |                                                |              |              |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები         | 7                                              | 1,744        | 2,101        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება    | 8                                              | 1,774        | 2,280        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები     | 9                                              | 9            | 4            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>          |                                                | <b>3,527</b> | <b>4,385</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |                                                | <b>5,589</b> | <b>5,614</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |                                                |              |              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                  |                                                |              |              |
|                                           | Error!<br>Reference<br>source<br>not<br>found. |              |              |
| განთავსებული კაპიტალი                     |                                                | 307          | 307          |
| აკუმულირებული მოგება                      |                                                | 2,840        | 1,334        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>              |                                                | <b>3,147</b> | <b>1,641</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |                                                |              |              |
| გრძელვადიანი სესხები                      | 11                                             | -            | 32           |
| გრძელვადიანი იჯარა                        | 12                                             | 449          | 61           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |                                                | <b>449</b>   | <b>93</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |                                                |              |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება   | 13                                             | 1,200        | 1,375        |
| გრძელვადიანი იჯარის მიმდინარე ნაწილი      | 12                                             | 171          | 203          |
| მოკლევადიანი სესხები                      | 11                                             | 622          | 2,302        |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |                                                | <b>1,993</b> | <b>3,880</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |                                                | <b>5,589</b> | <b>5,614</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:  
 დავით გიგიაი

ფინანსური მენეჯერი:  
 კოტე ღვინიაიძე

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 31.12.2023<br>დასრულებული<br>წლისთვის | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისთვის |
|---------------------------------------|----------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ამონაგები                             | 14       | 11,823                                | 12,913                                |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 15       | (8,313)                               | (9,216)                               |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>3,510</b>                          | <b>3,697</b>                          |
| გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები       | 16       | (288)                                 | (329)                                 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი       | 17       | (918)                                 | (1,256)                               |
| ფინანსური ხარჯი                       | 18       | (198)                                 | (474)                                 |
| მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან      |          | (27)                                  | 72                                    |
| სხვა მოგება (ნეტო)                    |          | (1)                                   | 9                                     |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>          |          | <b>2,078</b>                          | <b>1,719</b>                          |
| <b>სრული შემოსავალი / (ხარჯი)</b>     |          | <b>2,078</b>                          | <b>1,719</b>                          |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:  
დავით გიგაია

ფინანსური მენეჯერი:  
კოტე ღვინიაძე

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                              | განთავსებული<br>კაპიტალი | დაუფარავი ზარალი | ჯამი  |
|------------------------------|--------------------------|------------------|-------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს    | 307                      | (385)            | (78)  |
| 2022 წლის მოგება             | -                        | 1,719            | 1,719 |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს | 307                      | 1,334            | 1,641 |
| 2023 წლის მოგება             | -                        | 2,078            | 2,078 |
| დივიდენდები                  | -                        | (572)            | (572) |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს | 307                      | 2,840            | 3,147 |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:

დავით გიგაია

ფინანსური მენეჯერი:

კოტე ღვინიაძე

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                                              | 2023 წელი      | 2022 წელი      |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              |                |                |
| წლის მოგება/ ზარალი                                          | 2,078          | 1,719          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                        |                |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                         | 410            | 357            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი               | -              | -              |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება            | (6)            | (6)            |
| ფინანსური ხარჯი                                              | 198            | 474            |
| (მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან                       | 27             | (72)           |
| <b>საოპერაციო შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე</b>    | <b>2,707</b>   | <b>2,472</b>   |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში             | 506            | (215)          |
| ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                      | 357            | (558)          |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში            | (672)          | 591            |
| <b>ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>2,898</b>   | <b>2,290</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                           | (200)          | (465)          |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  | <b>2,698</b>   | <b>1,825</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>            |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                 | (747)          | (166)          |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული               | 4              | -              |
| <b>წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b>    | <b>(743)</b>   | <b>(166)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>               |                |                |
| სესხებიდან მიღებული ფული                                     | 10,361         | 13,948         |
| სესხებისა და საიჯარო ვალდებულების დაფარვა                    | (12,298)       | (15,583)       |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>        | <b>(1,937)</b> | <b>(1,635)</b> |
| <b>ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა/(შემცირება)</b>    | <b>18</b>      | <b>24</b>      |
| უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე                                 | (13)           | (25)           |
| <b>ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>4</b>       | <b>5</b>       |
| <b>ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>9</b>       | <b>4</b>       |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 15 მაისს.

დირექტორი:  
 დავით გიგაია

ფინანსური მენეჯერი:  
 კოტე ღვინიაიძე

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ოკეანე” (კომპანია) დაარსდა 2008 წლის ივნისში და დაარსების დღიდან დღემდე, ქვეყნის მასშტაბით, ერთ-ერთ მსხვილ წარმოებად მოიაზრება. კომპანია მომხმარებელს თევზეულის ყველაზე მრავალფეროვან ასორტიმენტს სთავაზობს ქართულ ბაზარზე.

შპს “ოკეანე”-ს 100%-ის წილის მფლობელი არის სააქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ნიკორა.

შპს ოკეანეს რეგისტრირებული მისამართი არის ა. მრეწველშვილის ქ. #2, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 79 თანამშრომელს (2022: 72).

### 2. შედგენის საფუძველი

#### 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2019 წელს კომპანიამ მიიღო ახალი სახელმძღვანელო იჯარის აღიარების შესახებ (იხ. შენიშვნა 3.5). ახალი სტანდარტი გამოყენებულია რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თანახმადაც, აკუმულირებული ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებულია, როგორც კორექტირება აკუმულირებულ შედეგებზე. შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ვალდებულება წარმოადგინოს ფინანსური მდგომარეობის სამი წლის შესადარისი ანგარიში.

#### 2.2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-3 შენიშვნაში.

#### 2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშება შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსებით. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის შედეგად წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც ნასესხებ სახსრებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს უკავშირდება წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი“. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ყველა სხვა შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 2.4. შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

## 2.5 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2.5.1 2023 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, თუმცა მათ ძალაში შესვლას კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2 შპს „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შედგავთებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას

შპს ოკეანე  
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

| გამოცემის თარიღი    | საკითხი                                                                                          |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022 წლის ივლისი    | დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)                                |
| 2022 წლის ივლისი    | ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32) |
| 2022 წლის ივლისი    | სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიტუური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)                   |
| 2022 წლის ოქტომბერი | სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას                  |
| 2022 წლის ოქტომბერი | მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)                      |
| 2022 წლის ოქტომბერი | მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)                               |
| 2023 წლის აპრილი    | იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)                                          |

2.2.2 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მიინშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

## შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაძარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წედომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამისი ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესაძარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

#### 3.1. ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

შენიშვნა 2.5-ში იხილეთ სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემული იყო, მაგრამ ჯერჯერობით არ იყო ეფექტური და არ გამოყენებულა ადრეულად კომპანიის მიერ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, წარმოდგენილია ქვემოთ.

#### 3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

უცხოური ვალუტის ნაშთების კორექტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|                            | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------|--------|--------|
| 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.9753 |
| 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020 | 2.8844 |

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### 3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. ფინანსური იჯარით აღებული შენობები ასევე ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში. ასეთ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მოსალოდნელ სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში.

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერადან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. კლიენტის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადახედვას ყოველი წლის ბოლოს. 2023 წლისთვის ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

|                                          | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|------------------------------------------|------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა       | 3-8                          |
| ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და დანადგარები | 2-5                          |
| სატრანსპორტო საშუალებები                 | 4-5                          |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა      | 5-7                          |

### 3.4. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან ემატება სხვა აქტივის თვითღირებულებას წრფივი მეთოდით შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რომლებიც განსაზღვრულია 10 წლით პროგრამების, უფლებებისა და სხვა აქტივებისთვის.

### 3.5. იჯარა

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულია. რაც გულისხმობს იმას, რომ შესადარისი ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

#### სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, რომელიც გაფორმებულია 2019 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდეგ, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიხილება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ." ამ განმარტების თანახმად, კომპანია აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება შემდეგ სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირება იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისათვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.
- აქვს თუ არა კომპანიას უფლება განსაზღვროს აქტივის გამოყენების წესი. განსაზღვროს აქვს თუ არა უფლება გადაწყვიტოს „როგორ და რა მიზნით“ გამოიყენოს აქტივი მთლიანი ფლობის პერიოდში.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის წამოწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

## შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანია აქტივებისთვის, გამოყენების უფლებით, იყენებს ცეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ გადაწყვიტა აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა პრაქტიკული ექსპედიციის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გაოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკევებით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებაც წარდგენილია ცალკე.

### 3.6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალისტური ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალისტური ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორც ის იმყოფება.

### 3.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

გარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და ფასს 15-ის თანახმად აღიარებული არიან ტრანზაქციის ფასით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რომელიც ითვალისწინებს ტრანზაქციის დანახარჯებსაც (სადაც გამოყენებადია).

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI).
- კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი საკითხის გათვალისწინების საფუძველზე:
- ფინანსური აქტივების მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებული ბიზნეს მოდელი
- ფინანსური აქტივიდან, შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა მოგება ან ზარალი, რომლებიც აღიარებულია მოგება-ზარალში, ჩართულია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ პუნქტებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

### ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL).

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება გამოტოვებულია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება აგრეთვე ბირჟაზე დარეგისტრირებული ობლიგაციები, რომლებიც აქამდე დარეგისტრირებული იყო როგორც დაფარვის ვადამდე (HTM) ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "შეგროვების" ან "შეგროვების და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“. ეს ანაცლებს ბასს 39-ის „განვლილი ზარალის მოდელი“. ახალ არეალში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებულ ზარადად და FVOCI, სავაჭრო მოთხოვნები, სახელშეკრულებო აქტივები აღიარებული და შეფასებული ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულება და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2)
- ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საფინანსო იჯარის ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა გაცემის ღირებულებით, რომლებიც დაკავშირებულია სესხებთან. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხების ოდენობა განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით ნებისმიერი სხვაობა ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალში, პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები დაკავშირებულია სესხებთან არის ფინანსური ხარჯის ნაწილი, გარდა ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია შესყიდვასთან, საკვალიფიკაციო აქტივის კონსტრუქციასთან, რომლებიც კაპიტალიზირდება როგორც აქტივის ნაწილი.

### 3.8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

### 3.9. განთავსებული კაპიტალი

სამეწარმეო საზოგადოების განთავსებული კაპიტალი არის სამეწარმეო საზოგადოების მიერ განსაზღვრული ფულადი ოდენობა, მიუხედავად იმისა, საზოგადოებას მიღებული აქვს თუ არა საზღაური.

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3.10. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ის კომპანიაზე ვრცელდება და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიური, ისე პირობითი მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- ✓ განაწილებული მოგება;
- ✓ გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- ✓ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა და/ან ფულადი სახსრების გადაცემა; და
- ✓ საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

განაწილებული მოგების გადასახადი აღიარდება, როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები

და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის გამოითვლება, როგორც თანხა, რომლის მიღებასაც მოელიან საგადასახადო უწყებისგან ან მოელიან მისთვის გადახდას.

გადასახადი, რომელიც დაეკისრება სფეროებს, გარდა განაწილებული მოგებისა, ზემოთ აღწერილის მსგავსად, აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „სხვა საოპერაციო ხარჯის“ მუხლში.

შეცვლილი საგადასახადო კონცეფციის გამო, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს მნიშვნელობას, ხოლო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები (ბასის (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად) აღარ მოქმედებს ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელის ფარგლებში.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბასის საფუძველზე არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### 3.11. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 4. ძირითადი საშუალებები

|                                     | მანქანა-<br>დანადგარ<br>ი და<br>აღჭურვი-<br>ლობა | ოფისის<br>აღჭურვი<br>ლობა,<br>ავიჯი და-<br>დანადგარ<br>ები | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმო-<br>წყობა | სატრანს-<br>პორტო<br>საშუალე-<br>ბები | სხვა | სულ     |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|------|---------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |                                                  |                                                            |                                                   |                                       |      |         |
| 01.01.2022                          | 2,382                                            | 76                                                         | 149                                               | 167                                   | 36   | 2,810   |
| შეძენა                              | 53                                               | -                                                          | 8                                                 | 30                                    | 3    | 94      |
| გასვლა                              | (7)                                              | -                                                          | -                                                 | (8)                                   | -    | (15)    |
| 31.12.2022                          | 2,428                                            | 76                                                         | 157                                               | 189                                   | 39   | 2,889   |
| შეძენა                              | 669                                              | 3                                                          | 21                                                | 59                                    | 25   | 777     |
| გასვლა                              | (7)                                              | (1)                                                        | -                                                 | (26)                                  | -    | (34)    |
| 31.12.2023                          | 3,090                                            | 78                                                         | 178                                               | 222                                   | 64   | 3,632   |
| <b>ცვეთა:</b>                       |                                                  |                                                            |                                                   |                                       |      |         |
| 01.01.2022                          | (1,591)                                          | (59)                                                       | (88)                                              | (103)                                 | (26) | (1,867) |
| პერიოდის ცვეთა                      | (125)                                            | (5)                                                        | (10)                                              | (19)                                  | (3)  | (162)   |
| გასულის პერიოდის ცვეთა              | 5                                                | -                                                          | -                                                 | 6                                     | -    | 11      |
| 31.12.2022                          | (1,711)                                          | (64)                                                       | (98)                                              | (116)                                 | (29) | (2,018) |
| პერიოდის ცვეთა                      | (174)                                            | (5)                                                        | (11)                                              | (20)                                  | (4)  | (214)   |
| გასულის პერიოდის ცვეთა              | 4                                                | 1                                                          | -                                                 | 24                                    | -    | 29      |
| 31.12.2023                          | (1,881)                                          | (68)                                                       | (109)                                             | (112)                                 | (33) | (2,203) |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</b> |                                                  |                                                            |                                                   |                                       |      |         |
| 01.12.2022                          | 791                                              | 17                                                         | 61                                                | 64                                    | 10   | 943     |
| 31.12.2022                          | 717                                              | 12                                                         | 59                                                | 73                                    | 10   | 871     |
| 31.12.2023                          | 1,209                                            | 10                                                         | 69                                                | 110                                   | 31   | 1,429   |

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 1,429 ლარი გამოყენებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სესხების უზრუნველყოფისთვის (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 871 ლარი).

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 5. აქტივების გამოყენების უფლება

| ლარი                   | შენიშვნები | სულ   |
|------------------------|------------|-------|
| თვითღირებულება         |            |       |
| 2022 წლის 1 იანვარი    | 849        | 849   |
| შემოსვლა               | -          | -     |
| შეწყვეტა               | -          | -     |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 849        | 849   |
| შემოსვლა               | 703        | 703   |
| შეწყვეტა               | (156)      | (156) |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 1,396      | 1,396 |
| დაგროვილი ცვეთა        |            |       |
| 2022 წლის 1 იანვარი    | (389)      | (389) |
| წლის ცვეთა             | (194)      | (194) |
| შეწყვეტა               | -          | -     |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | (583)      | (583) |
| წლის ცვეთა             | (196)      | (196) |
| შეწყვეტა               | -          | -     |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | (779)      | (779) |
| საბალანსო ღირებულება   |            |       |
| 2022 წლის 1 იანვარი    | 460        | 460   |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 266        | 266   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 617        | 617   |

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 6. არამატერიალური აქტივები

|                                     | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა | სულ  |
|-------------------------------------|----------------------------|------|
| ისტორიული ღირებულება                |                            |      |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 16                         | 16   |
| შეძენა                              | -                          | -    |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 16                         | 16   |
| შეძენა                              | -                          | -    |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 16                         | 16   |
| ამორტიზაცია:                        |                            |      |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | (8)                        | (8)  |
| პერიოდის ამორტიზაცია                | (1)                        | (1)  |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (9)                        | (9)  |
| პერიოდის ამორტიზაცია                | (1)                        | (1)  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (10)                       | (10) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება:        |                            |      |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 8                          | 8    |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 7                          | 7    |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 6                          | 6    |

ამორტიზაციის ხარჯი დარიცხული იქნა ადმინისტრაციულ ხარჯებში. (იხ. შენიშვნა 17)

## 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|                                       | 31 დეკემბერი<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი<br>2022 წ. |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| საქონელი                              | 435                     | 202                     |
| დაუმთავრებელი წარმოება                | 93                      | 136                     |
| ნედლეული და სხვა მარაგები             | 1,216                   | 1,763                   |
| სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები | 1,744                   | 2,101                   |

2023 წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარდა 8,313 ათასი ლარის მარაგების თვითღირებულება (2022: 9,216 ათასი ლარი) (იხ. შენიშვნა 15). კომპანიის მფლობელობაში არსებული მთლიანი მარაგები გამოყენებულია ბანკში კომპანიის სესხების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 11).

## 8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

|                                            | 31 დეკემბერი<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი<br>2022 წ. |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                         | 1,710                   | 2,250                   |
| სხვა ავანსები                              | 64                      | 30                      |
| სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 1,774                   | 2,280                   |

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

|                                   | 2023<br>წლისათვის | 2022<br>წლისათვის |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით            | -                 | 110               |
| გამოყენება მიმდინარე პერიოდისთვის | -                 | (110)             |
| 31 დეკემბრის მიხედვით             | -                 | 110               |

## შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საექვო ვალების რეზერვი (ავანსები) მოძრაობა:

|                                   | 2023<br>წლისათვის | 2022<br>წლისათვის |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით            | -                 | 3                 |
| გამოყენება მიმდინარე პერიოდისთვის | -                 | (3)               |
| 31 დეკემბრის მიხედვით             | -                 | 3                 |

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. მოთხოვნების დაფარვის ვადა შეადგენს 30-90 დღეს (2021: 30-90 დღე). სავაჭრო მოთხოვნებზე არ ხდება პროცენტის დარიცხვა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოყენებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (იხ. შენიშვნა 11) კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში შეფასებულ იქნა გაუფასურებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შექმნა ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებსა და გადახდილ ავანსებზე, ვინაიდან იდენტიფიცირდა გაუფასურების მაჩვენებელი, რაც ეჭვს იწვევდა სავაჭრო მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების დაბრუნებასთან დაკავშირებით.

## 9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

|                                           | 31 დეკემბერი<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი<br>2022 წ. |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ნაღდი ფული                                | 1                       | -                       |
| ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში   | 8                       | 4                       |
| სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 9                       | 4                       |

ფულადი სახსრების ყველა ანგარიში დენომინირებულია ლარში.

## 10. განთავსებული კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 307 ათასი ლარი. განთავსებული კაპიტალი შევსებულია სრულად.

## 11. სესხები

|                                                                        | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საბანკო სესხი ცვლადი პროცენტით                                         | -          | 32         |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით | -          | -          |
| სულ გრძელვადიანი სესხები                                               | -          | 32         |
| საბანკო სესხი ცვლადი პროცენტით                                         | 56         | 1,736      |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით | 566        | 566        |
| სულ მოკლევადიანი სესხები                                               | 622        | 2,302      |
| სულ სესხები                                                            | 622        | 2,334      |

კომპანიას აქვს აღებული თიბისი ბანკისგან სესხები 1-5 წლამდე ლარში დენომინირებული (3.5% + რეფინანსირების განაკვეთი), ევროში 6.5%+ 6 Month EURIBOR.

კომპანიას აქვს დაკავშირებულ მხარესგან მიღებული სესხი 14%.

კომპანიას საბანკო სესხები მიღებული აქვს საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების ხელშეკრულების პირობებში. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგებით, მოთხოვნებით და მოძრავი ქონებით.

## შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 12. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი         | 31-დეკ-2023 | 31-დეკ-2022 |
|--------------|-------------|-------------|
| მიმდინარე    | (171)       | (203)       |
| გრძელვადიანი | (449)       | (61)        |
|              | (620)       | (264)       |

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული შენობები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახადები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. კომპანია ახდენს თავისი აქტივების გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ძირითადი საშუალებების მსგავსად. (იხ. შენიშვნა 5)

თითოეული იჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი კომპანიას ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეიჯარით გაცემის უფლება, აქტივის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა ან არაგაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ზოგიერთი იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

|                                     | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| ერთ წლამდე პერიოდში                 |                        |                        |
| საიჯარო გადახდები                   | 232                    | 212                    |
| ფინანსური ხარჯები                   | (65)                   | (65)                   |
|                                     | 167                    | 147                    |
| 2-5 წლამდე პერიოდში                 |                        |                        |
| საიჯარო გადახდები                   | 571                    | 61                     |
| ფინანსური ხარჯები                   | (122)                  | (1)                    |
|                                     | 449                    | 60                     |
| <b>წმინდა დღევანდელი ღირებულება</b> | <b>616</b>             | <b>207</b>             |

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

დამატებითი ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 5-ში.

### 13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                    | 31 დეკემბერი<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი<br>2022 წ. |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 1,086                   | 1,061                   |
| გადასახდელი ხელფასები                              | 52                      | 173                     |
| საგადასახადო ვალდებულებები                         | 61                      | 140                     |
| მიღებული ავანსები                                  | 1                       | 1                       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>1,200</b>            | <b>1,375</b>            |

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 14. ამონაგები

|               | 31 დეკემბერი<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი<br>2022 წ. |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| საკვები       | 11,535                  | 12,908                  |
| არასაკვები    | 288                     | 5                       |
| სულ ამონაგები | 11,823                  | 12,913                  |

#### 15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                           | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| გაცივებული პროდუქტი                       | (6,107)                                               | (7,867)                                               |
| თანამშრომელთა კომპენსაციის ხარჯი          | (966)                                                 | (734)                                                 |
| ცვეთის ხარჯი                              | (274)                                                 | (224)                                                 |
| კომუნალური ხარჯები                        | (201)                                                 | (233)                                                 |
| ვადაგასული პროდუქტი                       | (618)                                                 | -                                                     |
| სხვა                                      | (147)                                                 | (158)                                                 |
| სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (8,313)                                               | (9,216)                                               |

#### 16. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

|                                     | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| თანამშრომელთა ხელფასი               | (176)                                                 | (179)                                                 |
| დისტრიბუცია                         | (112)                                                 | (150)                                                 |
| სულ გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები | (288)                                                 | (329)                                                 |

#### 17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                         | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| მარაგების ჩამოწერის ხარჯი               | -                                                     | (305)                                                 |
| თანამშრომელთა ხელფასი                   | (495)                                                 | (553)                                                 |
| საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება | (169)                                                 | (170)                                                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                    | (136)                                                 | (133)                                                 |
| საოფისე ხარჯები                         | (12)                                                  | (13)                                                  |
| სხვა                                    | (106)                                                 | (82)                                                  |
| სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი     | (918)                                                 | (1,256)                                               |

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 18. ფინანსური ხარჯები

|                                                      | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| საპროცენტო ხარჯები სესხებზე ფინანსური ინსტიტუტებიდან | (180)                                                 | (439)                                                 |
| საპროცენტო ხარჯები საიჯარო გარიგებებზე               | (18)                                                  | (35)                                                  |
| სულ ფინანსური ხარჯი                                  | (198)                                                 | (474)                                                 |

## 19. შემდგომი მოვლენები

კომპანია აწარმოებს და მომხმარებელს სთავაზობს თევზეულის მრავალფეროვან ასორტიმენტს ქართულ ბაზარზე, რის გამოც, ხელმძღვანელობის აზრით, ბიზნეს სექტორში შეფერხებები მინიმალურია. ამ დრომდე ნედლეულის მიწოდება სათანადოა და მოთხოვნაც კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე სტაბილური.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია. 2024 წლის განმავლობაში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ დაარიცხა და გაანაწილა დივიდენდი - 122 ათასი ლარი თავის დედა კომპანიაზე.

## 20. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

### 20.1. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანიის შეფასებებს და დაშვებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროების მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობას შეფასებული აქვს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

## 21. ფინანსური ინსტრუმენტები

### 21.1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

### 21.2. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები თითოეული კატეგორიისთვის წარმოდგენილია ცხრილში:

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### ფინანსური აქტივები

| ლარი                                        | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022  |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით |              |              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                  | 1,710        | 2,250        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                 | 8            | 4            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>               | <b>1,718</b> | <b>2,254</b> |

#### ფინანსური ვალდებულებები

| ლარი                                             | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022  |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით |              |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 1,086        | 1,060        |
| საიჯარო ვალდებულებები                            | 620          | 264          |
| სესხები                                          | 622          | 2,334        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>               | <b>2,328</b> | <b>3,658</b> |

## 22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

### ფინანსური რისკის ფაქტორები

#### ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

#### უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო სხვაობების რისკი ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენები თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

| 2023 წლის 31 დეკემბერი             | აშშ დოლარი   | ევრო         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| ფინანსური აქტივები                 |              |              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | -            | -            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| ფინანსური ვალდებულებები            |              |              |
| სესხები                            | -            | 27           |
| საიჯარო ვალდებულებები              | 89           | -            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 445          | 216          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>534</b>   | <b>243</b>   |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(534)</b> | <b>(243)</b> |

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

| 2022 წლის 31 დეკემბერი        | აშშ დოლარი | ევრო |
|-------------------------------|------------|------|
| ფინანსური აქტივები            |            |      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | -          | -    |
| სულ ფინანსური აქტივები        | -          | -    |
| ფინანსური ვალდებულებები       |            |      |
| სესხები                       | -          | 74   |
| საიჯარო ვალდებულებები         | 69         | -    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 521        | -    |
| სულ ფინანსური ვალდებულებები   | 590        | 74   |
| წმინდა პოზიცია                | (590)      | (74) |

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით.

#### ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო. მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

|                                                              | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <i>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</i>                |            |            |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                               | 1,710      | 2,250      |
| <i>ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები</i>     |            |            |
| საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                                  | 8          | 4          |
| სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი | 1,718      | 2,254      |

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### გ) ლიკვიდურობის რისკი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

|                                       | 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6 თვიდან 1<br>წლამდე | 1 - 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ          |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                    |                      |              |              |              |
| სავაჭრო და სხვა                       |                    |                      |              |              |              |
| კრედიტორული დავალიანება               | 1,086              | -                    | -            | -            | 1,086        |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 115                | 117                  | 571          | -            | 803          |
| სესხები                               | 72                 | -                    | 550          | -            | 622          |
| <b>სულ მომავალში<br/>გადასახდლები</b> | <b>1,273</b>       | <b>117</b>           | <b>1,121</b> | <b>-</b>     | <b>2,511</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

|                                       | 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6 თვიდან 1<br>წლამდე | 1 - 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ          |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                    |                      |              |              |              |
| სავაჭრო და სხვა                       |                    |                      |              |              |              |
| კრედიტორული დავალიანება               | 1,060              | -                    | -            | -            | 1,060        |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 105                | 106                  | 61           | -            | 272          |
| სესხები                               | 1,472              | 318                  | 598          | -            | 2,388        |
| <b>სულ მომავალში<br/>გადასახდლები</b> | <b>2,637</b>       | <b>424</b>           | <b>659</b>   | <b>-</b>     | <b>3,720</b> |

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულად ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

## 23. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დამფუძნებლებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალის, დაუფარავი ზარალისა და სესხებისაგან, რომლებიც წარდგენილია შენიშვნა 10-ში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აფასებს თავისი კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს მაღალი ლევერიჯი. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ

## შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელებს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

## 24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

### 24.1. ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებია ცენტალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურა, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

### 24.2. დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპზე სრულად არ აქვს დაზღვეული ძირითადი საშუალებები, ბიზნეს საქმიანობა და მესამე მხარის პასუხისმგებლობა საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ქონებრივი და გარემოსგან მიყენებული ზიანისგან. ვიდრე კომპანია არ უზრუნველყოფს დაზღვევის შესაბამის დონეს რისკია, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

### 24.3. საგადასახადო

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარციხონ ჯარიმები და საურავები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად. თუმცა, შესაძლოა, რომ სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხზე განსხვავებული განმარტები გააკეთონ, რა შემთხვევაშიც ეფექტი კომპანიაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

### 24.4. გარემოს დაცვა

საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელიც შეიძლება იყოს დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები.

## 25. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დამფუძნებლები, კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

## 26. საკონტროლო ურთიერთობები

შპს “ოკეანე”-ს 100%-ის წილის მფლობელი არის საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ნიკორა.

შპს ოკეანე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 26.1. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ბალანსები:

| ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან      | 2023 წელი | 2022 წელი |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| მარაგების რეალიზაცია                     | 8,760     | 9,197     |
| მომსახურების გაწევა                      | 280       | 5         |
| საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა               | 77        | 77        |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებათაზე | 8         | 22        |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა           | (135)     | (143)     |
| პროცენტის გადახდა                        | (77)      | (77)      |
| მომსახურების მიღება                      | 219       | 200       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | 87        | 499       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა             | (14)      | -         |
| დივიდენდის გადახდა                       | 572       | -         |
| მარაგების შესყიდვა                       | 290       | 499       |

| ბალანსები დაკავშირებულ მხარესთან | 31-დეკ-2023 | 31-დეკ-2022 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები       | 1,017       | 929         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები    | (123)       | (214)       |
| სესხები                          | (566)       | (566)       |
| აქტივის გამოყენების უფლება       | 531         | 109         |
| საიჯარო ვალდებულებები            | (531)       | (135)       |

## 26.2. გარიგებები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელი პირის - დირექტორის ანაზღაურებამ შეადგინა ქვემოთ მოცემული ოდენობა:

| ლარი                           | 2023 წელი | 2022 წელი |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| გაცემული ხელფასები და ბონუსები | 267       | 235       |