

შპს ოკეი  
ს/ნ 424252917

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი

|                                                     |        |
|-----------------------------------------------------|--------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში .....     | 3      |
| ფინანსური ანგარიშგება .....                         | 4      |
| საქმიანობის შედეგები .....                          | 5      |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა .....                     | 6      |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 7 - 11 |

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ოკეი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
  - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
  - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
  - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ოქტომბერს.

დირექტორი: რაფფი პაპოიან



მთავარი ბუღალტერი: დავით ტაბატაძე



**ფინანსური მდგომარეობა; შპს ოკეი**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 77437             | 53033             | 121158            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 312491            | 136147            | 4168              |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 |                   | 0                 | 0                 |
| მარაგები                                                                                    | 345268            | 456403            | 381587            |
| შზა პროდუქცია                                                                               |                   | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                                                        | 345268            | 456403            | 381587            |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                   | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 120813            | 0                 | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         |                   | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     |                   | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                                                         |                   | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                                                     |                   | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                   | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 215139            | 202337            | 172641            |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                   | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                   | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                   | 0                 | 0                 |
| სულ აქტივები                                                                                | 1071148           | 847920            | 679554            |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                   | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 45356             | 0                 | 5172              |
| ანარიცხები                                                                                  |                   | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                   | 0                 | 384               |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |                   | 0                 | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                   | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 11527             | 3396              | 0                 |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 56883             | 3396              | 5556              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |                   | 0                 | 0                 |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                   | 0                 | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                   | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 1014265           | 844524            | 533219            |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                   | 0                 | 140779            |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        |                   | 0                 | 0                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1014265           | 844524            | 673998            |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 1071148           | 847920            | 679554            |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 856009            | 645583            | 514040            |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 56883             | 3396              | 29420             |

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

*Handwritten signatures in blue ink.*

რაფფი პაპოიან

დავით ტაბატაძე

**საქმიანობის შედეგები; შპს ოკეი**

| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                                                                                                       | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 3375140           | 3431160           |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 3375140           | 3431160           |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                            |                   | 0                 |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      |                   | 0                 |
| სხვა                                                                                                                              |                   | 0                 |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -2921373          | -2966602          |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  |                   | 0                 |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                |                   | 0                 |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  |                   | 0                 |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 453767            | 464558            |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        |                   | 0                 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -142745           | -151383           |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                        | -39027            | -35667            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             |                   | 0                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  |                   | 0                 |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      |                   | 0                 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -102254           | -106982           |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -3205399          | -294032           |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | 169741            | 170526            |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |                   |                   |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                |                   | 0                 |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          |                   | 0                 |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        |                   | 0                 |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              |                   | 0                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           |                   | 0                 |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპ                                                                     | 169741            | 170526            |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         |                   | 0                 |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 169741            | 170526            |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       |                   | 0                 |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |                   | 0                 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            |                   | 0                 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 169741            | 170526            |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 844524            | 673998            |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               |                   | 0                 |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |                   | 0                 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |                   | 0                 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |                   | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 1014265           | 844524            |

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

*h. პაპიაშვილი*  
*მ. ბუღალტერი*

რაფი პაპოიან

დავით ტაბატაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა; შპს ოკეი

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 24404      | -68125     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |            | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 24404      | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     |            | -68125     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |            | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 53033      | 121158     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 77437      | 53033      |

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



რაფფი პაპოიან

დავით ტაბატაძე

## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

### 1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ოკეი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2017 წლის 1 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. ახალციხე, კეცხოველის 16. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელია სერგეი პაპოიან (პ/ნ 47001002418).

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ვითარდება მიმდინარე პერიოდში.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

### 2 მომზადების საფუძვლები

#### 2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არაა მითითებული.

#### 2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანად როდესაც:

განმავლობაში.

- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
  - ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 3.2.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა

მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

### 3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ („MIDL“) მეთოდით.

### 3.4. ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

### 3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

### 3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

31.12.2022

31.12.2023

ლარი/1 აშშ დოლარი

2.7020

2.6894

### 3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### 3.8. საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

### 3.9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

### 3.10. სავაჭრო ვალდებულებები

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

### 3.11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

## 4 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

| ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები |       |       |
|---------------------------------------|-------|-------|
|                                       | 2023  | 2022  |
| სამეურნეო ხარჯი                       | 393   | 14802 |
| პროგრამული უზრუნველყოფა               | 631   | 1458  |
| კომუნალური ხარჯი                      | 73039 | 65245 |
| დაცვის მომსახურება                    | 1729  | 1373  |
| კომუნიკაციის ხარჯი                    | 1678  | 1678  |
| რეკლამის ხარჯი                        | 0     | 62    |

|                              |        |        |
|------------------------------|--------|--------|
| საბანკო ხარჯი                | 23991  | 21423  |
| საკანცელარიო ხარჯი           | 86     | 252    |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები | 707    | 689    |
|                              |        |        |
| სულ საოპერაციო ხარჯი         | 102254 | 106982 |

| ძირითადი საშუალებები     |                  |            |                        |                              |                        |
|--------------------------|------------------|------------|------------------------|------------------------------|------------------------|
|                          | მიწის<br>ნაკვეთი | ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარები | ელექტრონული<br>მოწყობილობები | მსუბუქი<br>კონსტრუქცია |
|                          |                  |            |                        |                              |                        |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>   | <b>202337</b>          |                              |                        |
| შემოსვლა                 | 0                | 0          | 51829                  |                              |                        |
| გასვლა                   | 0                | 0          | -                      | -                            | -                      |
| ცვეთა                    | 0                | 0          | 39027                  |                              |                        |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>   | <b>215139</b>          |                              |                        |