

**შპს ხილიანი ველი**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**საანგარიშო პერიოდი 01.01.2022 – 31. 12. 2023**  
ქართულ ლარში

| აქტივები                         | 31/12/2023    | 1/12/2022    | 1/1/2022     |
|----------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| ძირითადი საშუალებები             | 105166        | 29179        | 24687        |
| სხვა არამატერიალური აქტივები     | 1530          | 847          | 0            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b> | <b>106696</b> | <b>30026</b> | <b>24687</b> |

|                               |                |                |               |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>     |                |                |               |
| მარაგები                      | 330325         | 194870         | 133504        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 934233         | 847644         | 481406        |
| წინასწარ გადახდილი თანხები    | 137005         | 153590         | 30924         |
| ფულადი სახსრები               | 458252         | 446457         | 1361545       |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b> | <b>1859815</b> | <b>1642561</b> | <b>781988</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>           | <b>1966511</b> | <b>1672587</b> | <b>806675</b> |

|                      |                |               |               |
|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>კაპიტალი</b>      |                |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი   | 0              | 0             | 0             |
| გაუნაწილებელი მოგება | 1274010        | 958319        | 591864        |
| გადაფასების რეზერვი  | 0              | 0             | 0             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>  | <b>1274010</b> | <b>958319</b> | <b>591864</b> |

|                                      |                |                |               |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                |                |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები                | 423028         | 664565         | 167813        |
| სხვა ვალდებულებები                   | 1869           | 7739           | 6998          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ   | 0              | 1750           | 0             |
| გრძელვადიანი ნასესხები თანხები       | 241500         | 0              | 4000          |
| საგადასახო ვალდებულებები             | 26104          | 40214          | 0             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             | <b>692501</b>  | <b>714268</b>  | <b>214811</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>1966511</b> | <b>1672587</b> | <b>806675</b> |

**დირექტორი: თამაზ თვალაბეიშვილი**

## შპს ხილიანი ველი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2022 - 31.12.2023

ქართული ლარი

|                                         | 31/12/2023      | 31/12/2022      |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| საქონლის გაყიდვიდან                     | 12586409        | 8707809         |
| მომსახურების გაწევიდან                  | 0               | 0               |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან            | 0               | 0               |
| სხვა                                    | 0               | 0               |
| გაყიდვების თვითღირებულება               | -10575365       | -7224418        |
| <b>საერთო მოგება</b>                    | <b>2011044</b>  | <b>1483391</b>  |
|                                         |                 |                 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი              | 0               | 0               |
| საპროცენტო შემოსავალი                   | 0               | 0               |
|                                         |                 |                 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                | -594352         | -348448         |
| იჯარის ხარჯი                            | -91756          | -66044          |
| ცვება / ამორტიზაციის ხარჯი              | -16619          | -5979           |
| ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი           | -902931         | -654422         |
| საპროცენტო ხარჯი                        | -4172           | 2997            |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>           | <b>-1609830</b> | <b>-1077890</b> |
|                                         |                 |                 |
| <b>სულ შემოსავალი და ხარჯი</b>          | <b>401214</b>   | <b>405501</b>   |
| <b>ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში</b>   | <b>-98117</b>   | <b>-63160</b>   |
|                                         |                 |                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) | 12594           | 24114           |
|                                         |                 |                 |
| <b>სულ მოგება</b>                       | <b>315691</b>   | <b>366455</b>   |
|                                         |                 |                 |
| მოგება წლის დასაწყისში                  | <b>958319</b>   | <b>591864</b>   |
| მოგება წლის ბოლოს                       | <b>1274010</b>  | <b>958319</b>   |

დირექტორი    თამაზ თვალაბეიშვილი

**შპს ხილიანი ველი (ს/კ 437070731)**

**ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

**განმარტებითი შენიშვნები**

## **1 შესავალი**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ქართული პრ[დუქცია (შემდგომში „კომპანია“)

დაფუძნდა 2018 წლის 20 ივლისს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის ფიზიკური და იურიდიული პირებისგან შეძენა და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართია: ოზურგეთის რაიონი სოფ. ცხემლისხიდი.

საქმიანობის ადგილი: რუსთავი მშვიდობის ქ 4

ფაქტობრივი სამუშაოები: რუსთავი მშვიდობის ქ 4

კომპანიის მფლობელი არის: თამაზ თვალაბეიშვილი (33001010158)- 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა: ხილ ბოსტნეულის შეძენა, რეალიზაციის,

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,6894 ლარი 1 ევრო - 2,9753 ლარი;

## **2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება**

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო

სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური

ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს, საჭიროებისამებრ, ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

## **1.ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი:**

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია წარმოების განვითარების გეგმის შესაბამისად. შემდგომი პერიოდის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს, რომ არსებული რესურსების პირობებში საწარმოს უნარი აქვს უწყვეტად განახორციელოს საოპერაციო საქმიანობა მომავალშიც. ამონაგები საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მოხდა ხარჯების გაწევა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავა კომპანიიდან; სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

**2 ფული და ფულის ექვივალენტები:** ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიურ გარემოს.

**3 ძირითადი საშუალებები:** ძირითადი საშუალებები მოიცავს მიწას, მანქანა-დანადგარებს, სატრანსპორტო საშუალებებს, საოფისე აღჭურვილობას, ავეჯს და სხვა ინვენტარს. როდესაც ეს არის საჭირო, მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც

განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი, ინვენტარი, სპეციალური ინსტრუმენტები, მსუბუქი ავტომობილები, სხვა ავტოტრანსპორტი - წლიური 20%. - მანქანა-დანადარები - წლიური 20% - ოფისის კეთილმოწყობისა და სარემონტო მასალების დანახარჯები - წლიური 15%.

სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა ხდება, ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები: კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას, არამატერიალური აქტივები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად.

**4 საოპერაციო იჯარა,** კომპანია არის მოიჯარე და მეიჯარის მიერ უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

**5 მიღებული სესხები** კომპანია სესხები აღებული აქვს საქართველოში რეგისტრირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან, უცხოურ ვალუტაში. სესხის პროცენტის გადახდა ხდება ყოველთვიურად და შესაბამისად ღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხის აფასება ხდება ყოველი წლის ბოლოს. მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

**6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**7. სავაჭრო ვალდებულებები.** სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში. კომპანია საქონლის შეძენას ახორციელებს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ქვეყნის გარეთ (იმპორტი).

**8. არასაოპერაციო შემოსავალი:** მოიცავს ისეთ შემოსავალს, რომელიც არ წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობას, როგორიცაა კურსთა შორის სხვაობა და სხვა.

დირექტორი

თამაზ თვალაბეიშვილი



