

## სარჩევი

|                                                                                                     |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| <i>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .....</i> | 2 |
| <i>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .....</i>       | 3 |
| <i>კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .....</i>       | 4 |
| <i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....</i>                                   | 5 |

შპს “გალვა სტილი”  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                         | <u>შენიშვნა</u> | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |                 |                   |                   |                   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>               |                 |                   |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები   | 6               | 207,525           | 1,703             | 131,445           |
| გადახდილი ავანსები                      | 7               | 440,816           | 391,892           | 330,606           |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები       | 8               | 2,022,945         | 408,098           | 979,222           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 9               | 1,758,379         | 443,269           | 473,719           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები              | 10              | 23,006            | 108,341           | 4,962             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>           |                 | <b>4,452,670</b>  | <b>1,353,303</b>  | <b>1,919,954</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |                 |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                    | 11              | 3,140,500         | 73,677            | 88,829            |
| არამატერიალური აქტივები                 | 12              | 2,234             | -                 | -                 |
| გუდვილი                                 | 13              | 851,933           |                   |                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>        |                 | <b>3,994,667</b>  | <b>73,677</b>     | <b>88,829</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |                 | <b>8,447,336</b>  | <b>1,426,980</b>  | <b>2,008,783</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>        |                 |                   |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |                 |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 14              | 3,208,033         | 603,870           | 171,455           |
| მიღებული ავანსები                       | 15              | 190,510           | 54,545            | -                 |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები         |                 | 11,781            | -                 | 270               |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |                 | <b>3,410,323</b>  | <b>658,415</b>    | <b>171,725</b>    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |                 |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                    | 16              | 3,657,749         | 20,537            | 359,147           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   | -               | <b>3,657,749</b>  | <b>20,537</b>     | <b>359,147</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                |                 |                   |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                      |                 | -                 | -                 | 790,351           |
| გაუნაწილებელი მოგება                    |                 | 1,379,264         | 748,028           | 687,560           |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>            | -               | <b>1,379,264</b>  | <b>748,028</b>    | <b>1,477,911</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    | -               | <b>8,447,336</b>  | <b>1,426,980</b>  | <b>2,008,783</b>  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “გალვა სტილი”  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის  
 მდგომარეობით**  
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                                               | <u>შენიშვნა</u> | <u>31/12/2023</u>          | <u>31/12/2022</u>         |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან                           | 17              | 47,033,319                 | 1,964,739                 |
| შემოსავალი მომსახურებიდან                                     | 17              | 1,531,888                  | -                         |
| სხვა შემოსავალი                                               | 17              | 145,899                    | -                         |
| <b><u>სულ საოპერაციო შემოსავლები</u></b>                      | -               | <b><u>48,711,106</u></b>   | <b><u>1,964,739</u></b>   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                         | 18              | (46,464,804)               | (1,679,000)               |
| პერსონალის დანახარჯი                                          | 18              | (567,707)                  | (92,833)                  |
| იჯარის ხარჯი                                                  | 18              | (737,084)                  | -                         |
| ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი                            | 18              | (159,371)                  | -                         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                          | 18              | (136,251)                  | (15,152)                  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები                    | 18              | (379,029)                  | (106,275)                 |
| <b><u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u></b>                          | -               | <b><u>(48,444,246)</u></b> | <b><u>(1,893,260)</u></b> |
| <b><u>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</u></b>       | -               | <b><u>266,860</u></b>      | <b><u>71,479</u></b>      |
| ფინანსური დანახარჯები                                         | 19              | (388,308)                  | (5,144)                   |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან და<br>გადაფასებებიდან |                 | 103,555                    | -                         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი                          | 20              | 705,000                    | -                         |
| -                                                             |                 | <b><u>420,247</u></b>      | <b><u>(5,144)</u></b>     |
| <b><u>მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე</u></b>  |                 | <b><u>687,107</u></b>      | <b><u>66,334</u></b>      |
| მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება             |                 | (8,381)                    | (5,866)                   |
| <b><u>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</u></b>      |                 | <b><u>678,727</u></b>      | <b><u>60,468</u></b>      |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                        |                 | -                          | -                         |
| <b><u>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</u></b>      |                 | <b><u>678,727</u></b>      | <b><u>60,468</u></b>      |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს “გალვა სტილი“  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | განაწილებელი მოგება/<br>დაუფარავი ზარალი | სულ              |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით</b>    | <b>790,351</b>        | <b>687,560</b>                           | <b>1,477,911</b> |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან<br>შემცირება           | (790,351)             |                                          | -                |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი                        |                       | 60,468                                   | 60,468           |
| განაწილებული დივიდენდი                               |                       |                                          |                  |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>-</b>              | <b>748,028</b>                           | <b>748,028</b>   |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან<br>შემცირება           |                       |                                          |                  |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი                        |                       | 678,727                                  | 678,727          |
| განაწილებული დივიდენდი                               |                       | (47,491)                                 | (47,491)         |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>-</b>              | <b>1,379,264</b>                         | <b>1,379,264</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფი შედგება შპს „გალვა სტილი“ (ს/კ 405296816 (მშობელი კომპანია), და მისი შვილობილი კომპანია შპს „ევრაზ სტილი“-სგან, რომელშიც „მშობელი კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობს 100%.

ჯგუფის შექმნის თარიღია 27/01/2023 წელი. 2023 წლის 27 იანვარს შპს „გალვა სტილი“-მ შეიძინა შპს „ევრაზ სტილი“-ს 51% შპს „ს.გ“-სგან, მაგ დროისთვის შვილობილი კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ შპს „ს.გ“ (ს/კ 401991760) 51% და შპს „ჯორჯიან მეტიზი“ (ს/კ 402025580) 49%. ხოლო მოგვიანებით 07.02.2023 წელს გახდა სრულად 100%-ის მფლობელი.

შპს „გალვა სტილი“, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2018 წლის 22 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი მ.კოსტავას N11. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლითონის სამშენებლო კონსტრუქციების და ნაწილების წარმოება. შპს გალვა სტილის დამფუძნებლები არიან: კახაბერი შაქარაშვილი 50% წილით, და მარინა ცისკარავა 50%-იანი წილით. დირექტორი რამაზი კობიაშვილი.

შპს „ევრაზ სტილი“ ( შვილობილი კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომრით 402077729, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2018 წლის 23 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, სტანისლავსკის ქ. N 12. 31.12.2023-სთვის შპს „ევრაზ სტილი“-ის დამფუძნებელია შპს „გალვა სტილი“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მავთულის ნაწარმის, ჯაჭვების და ზამბარების წარმოება. დირექტორი რამაზი კობიაშვილი.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 30 სექტემბერს.

### 2. მომზადების საფუძვლები

ჯგუფი აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, თუმცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული შედავათი, რომელიც საშუალებას

აძლევს კომპანიებს არ წარადგინონ ფულადი სახსრების ანგარიშგება. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია: 01.01.2021 წელი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შვილობილი კომპანია არის ის ორგანიზაცია, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე. შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დროს

### 3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“ მომგებიანია, ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. 2023 წელს „ჯგუფმა“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
2. 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „ჯგუფი“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

### 4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### a) უცხოური ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ჯგუფის მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

|                    | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი /1 აშშ დოლარი | 2.6894            | 2.7020            |

## ***b) ძირითადი საშუალებები***

### ***i. აღიარება და შეფასება***

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „ჯგუფი“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „ჯგუფი“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

## ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„ჯგუფის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

|                                             | წელი  |
|---------------------------------------------|-------|
| შენიშვნები                                  | 10-20 |
| მანქანა-დანადგარები                         | 5-15  |
| ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | 5-10  |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა         | 20    |
| სატრანსპორტო საშუალებები                    | 10    |

## iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

## c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„ჯგუფი“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„ჯგუფი“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

#### **d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

#### **e) ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **ფინანსური აქტივები**

*თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „ჯგუფი“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

#### *აღიარების შეწყვეტა*

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

#### *გაუფასურება*

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „ჯგუფი“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „ჯგუფი“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

#### *აღიარების შეწყვეტა*

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

#### *ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა*

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

### **f) გადასახადები**

#### **i. მოგების გადასახადი**

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „ჯგუფი“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „ჯგუფის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„ჯგუფის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

## **ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი**

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

## **iii. საშემოსავლო გადასახადი**

„ჯგუფი“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

### გ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

#### *ჯგუფი, როგორც მოიჯარე*

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

### h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

### i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „ჯგუფს“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი

შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

#### **j) შემოსავლები**

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. „ჯგუფის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

#### **k) საპროცენტო შემოსავალი**

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

#### **l) ხარჯები**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

#### **m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### **5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს

## შპს “გალვა სტილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

### ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

### ბალანსის ახსნა-განმარტებები

#### შენიშვნა: 6

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

|                          | 31/12/2023     | 31/12/2022   | 31/12/2021     |
|--------------------------|----------------|--------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში      | 8,059          | -            | -              |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 199,466        | 1,703        | 131,445        |
| <b>სულ</b>               | <b>207,525</b> | <b>1,703</b> | <b>131,445</b> |

#### შენიშვნა: 7

გადახდილი

ავანსები

|                          | 31/12/2023     | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში      | 341,354        | 391,892        | 330,606        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 99,461         | -              | -              |
| <b>სულ</b>               | <b>440,816</b> | <b>391,892</b> | <b>330,606</b> |

შპს “გალვა სტილი”  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ერთეულ ლარში

**შენიშვნა: 8**

**სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები**

|                      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი             | 1,646,101         | -                 | 88,402            |
| ნედლეული და მასალები | 284,255           | 267,689           | 890,820           |
| მზა პროდუქცია        | 92,588            | 140,409           | -                 |
| <b>სულ</b>           | <b>2,022,945</b>  | <b>408,098</b>    | <b>979,222</b>    |

**შენიშვნა: 9**

**სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

|                                          | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,732,016         | 443,269           | 473,719           |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 26,363            | -                 | -                 |
| <b>სულ</b>                               | <b>1,758,379</b>  | <b>443,269</b>    | <b>473,719</b>    |

**შენიშვნა: 10**

**სხვა მოკლევადიანი აქტივები**

|                                 | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | -                 | -                 | -                 |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები | 130,602           | 108,341           | 4,962             |
| <b>სულ</b>                      | <b>130,602</b>    | <b>108,341</b>    | <b>4,962</b>      |

**შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის ანგარიში**

| მთლიანი საბალანსო ღირებულება                                   | შენიშვნები | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა ინვენტარი | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | მიწა   | დაუმთავრებელი მშენებლობა | სატრანსპორტო საშუალებები | ჯამი      |
|----------------------------------------------------------------|------------|---------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით |            | 113,544             |                    |                         |                                     |        |                          |                          | 113,544   |
| შემოსვლა 2022 წელს                                             |            |                     |                    |                         |                                     |        |                          |                          | -         |
| გასვლა 2022 წელს                                               |            |                     |                    |                         |                                     |        |                          |                          | -         |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                      | -          | 113,544             | -                  | -                       | -                                   | -      | -                        | -                        | 113,544   |
| შემოსვლა 2023 წელს                                             | 697,999    | 1,284,093           | 17,390             | 8,303                   | 34,777                              | 63,416 | 1,020,362                | 30,416                   | 3,156,756 |
| გასვლა 2023 წელს                                               |            |                     |                    |                         |                                     |        |                          |                          | -         |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                      | 697,999    | 1,397,637           | 17,390             | 8,303                   | 34,777                              | 63,416 | 1,020,362                | 30,416                   | 3,270,300 |
| ცვეთა გაუფასურება                                              |            |                     |                    |                         |                                     |        |                          |                          | -         |
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                         |            | (24,715)            |                    |                         |                                     |        |                          |                          | (24,715)  |
| დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში                                |            | (15,152)            |                    |                         |                                     |        |                          |                          | (15,152)  |
| გასვლა 2022 წელს                                               |            |                     |                    |                         |                                     |        |                          |                          | -         |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                      | -          | (39,867)            | -                  | -                       | -                                   | -      | -                        | -                        | (39,867)  |
| დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში                                | (4,011)    | (48,693)            | (8,673)            | (5,375)                 | (14,440)                            |        |                          | (1,868)                  | (83,060)  |
| გასვლა 2023 წლის განმავლობაში                                  |            |                     |                    |                         |                                     |        |                          |                          | -         |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                      | (4,011)    | (88,559)            | (8,673)            | (5,375)                 | (14,440)                            | -      | -                        | (1,868)                  | (122,926) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება                                    |            |                     |                    |                         |                                     |        |                          |                          |           |
| 1 იანვარი 2022 წელი                                            | -          | 88,829              | -                  | -                       | -                                   | -      | -                        | -                        | 88,829    |
| 31 დეკემბერი 2022 წელი                                         | -          | 73,677              | -                  | -                       | -                                   | -      | -                        | -                        | 73,677    |
| 31 დეკემბერი 2023 წელი                                         | 693,988    | 1,309,078           | 8,717              | 2,928                   | 20,337                              | 63,416 | 1,020,362                | 28,549                   | 3,140,500 |

**შენიშვნა 12 არამატერიალური აქტივი**

| მთლიანი საბალანსო ღირებულება                     | პროგრამა     | ჯამი         |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,234</b> | <b>2,234</b> |
| შემოსვლა 2022 წელს                               |              | -            |
| გასვლა 2022 წელს                                 |              | -            |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,234</b> | <b>2,234</b> |
| შემოსვლა 2023 წელს                               |              |              |
| გასვლა 2023 წელს                                 |              |              |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,234</b> | <b>2,234</b> |
| <b>ცვეთა გაუფასურება</b>                         |              | -            |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(458)</b> | <b>(458)</b> |
| დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში                  | (183)        | (183)        |
| გასვლა 2022 წლის განმავლობაში                    |              | -            |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(642)</b> | <b>(642)</b> |
| დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში                  | (183)        |              |
| გასვლა 2023 წლის განმავლობაში                    |              |              |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(825)</b> | <b>(825)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>               |              |              |
| 31 დეკემბერი 2021 წელი                           | <b>1,775</b> | <b>1,775</b> |
| 31 დეკემბერი 2022 წელი                           | <b>1,592</b> | <b>1,592</b> |
| 31 დეკემბერი 2023 წელი                           | <b>1,410</b> | <b>1,410</b> |

**შენიშვნა: 13**

**გუდვილი**

|            | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| გუდვილი    | 851,933           | -                 | -                 |
| <b>სულ</b> | <b>851,933</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

გუდვილი წარმოადგენს თანხას შპს „გალვა სტილი“-ის მიერ შპს „ევრაზ სტილის“-ს შეძენისას გადახდილ კომპენსაციასა და შვილობილი კომპანიის წმინდა აქტივების ღირებულებას შორის.

შპს “გალვა სტილი”  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ერთეულ ლარში

**შენიშვნა: 14**

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

|                       | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 3,208,033         | 603,870           | 171,455           |
| <b>სულ</b>            | <b>3,208,033</b>  | <b>603,870</b>    | <b>171,455</b>    |

**შენიშვნა: 15**

**მიღებული ავანსები**

|                   | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| მიღებული ავანსები | 190,510           | 54,545            | -                 |
| <b>სულ</b>        | <b>190,510</b>    | <b>54,545</b>     | <b>-</b>          |

**შენიშვნა: 16**

**სესხები**

|                      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი:</b> |                   |                   |                   |
| საბანკო სესხი        | 3,657,749         | 20,537            | 359,147           |
| <b>მოკლევადიანი:</b> |                   |                   |                   |
| საბანკო სესხი        |                   |                   |                   |
| <b>სულ</b>           | <b>3,657,749</b>  | <b>20,537</b>     | <b>359,147</b>    |

## სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

**შენიშვნა: 17**

**საოპერაციო შემოსავლები**

|                                     | <b>2023</b>       | <b>2022</b>      |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან  | 47,033,319        | 1,964,739        |
| შემოსავალი მომსახურებიდან           | 1,531,888         | -                |
| აწარმოე საქართველოს თანადაფინანსება | 143,906           |                  |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი          | 1,993             |                  |
| <b>სულ</b>                          | <b>48,711,106</b> | <b>1,964,739</b> |

შპს “გალვა სტილი”  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ერთეულ ლარში

**შენიშვნა: 18**  
**საოპერაციო ხარჯები**

|                                                     | 2023              | 2022             |
|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>        | <b>46,464,804</b> | <b>1,679,000</b> |
| შრომის ანაზღაურება                                  | 567,707           | 92,833           |
| იჯარის ხარჯი                                        | 737,084           | -                |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                               | 159,371           |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                | 136,251           | 15,152           |
| დანადგარების რემონტის ხარჯი                         | 7,684             |                  |
| საპენსიო ხარჯი                                      | 17,243            | 2,012            |
| საიჯარო ხარჯი                                       | 6,353             |                  |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                 | 2,000             |                  |
| საგადასახადო ხარჯი                                  | 47,348            |                  |
| საბანკო ხარჯი                                       | 18,104            | 1,185            |
| ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯი                 | 69,374            |                  |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი                   | 7,525             |                  |
| დაცლა-დატვირთვის ხარჯები                            | 96,178            |                  |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | 107,221           | 103,078          |
| <b>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი</b> | <b>379,029</b>    | <b>106,275</b>   |
| <b>სულ</b>                                          | <b>48,444,246</b> | <b>1,893,260</b> |

**შენიშვნა: 19**  
**ფინანსური დანახარჯები**

|                  | 2023           | 2022         |
|------------------|----------------|--------------|
| საპროცენტო ხარჯი | 388,308        | 5,144        |
| <b>სულ</b>       | <b>388,308</b> | <b>5,144</b> |

**შენიშვნა: 20**  
**სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი**

|                      | 2023           | 2022     |
|----------------------|----------------|----------|
| მიღებული დივიდენდები | 705,000        |          |
| <b>სულ</b>           | <b>705,000</b> | <b>-</b> |

შპს “გალვა სტილი“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

## **21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე კომპანიას დაფარული აქვს 508,611 ლარის სესხი.

დირექტორი:

