

შპს“აჭარა თხილი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31დეკემბერი

## შპს აჭარა თხილის ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2023

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                          | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                          | 164,076    | 134,379    | 6639       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                     | 632,138    | 615,204    | 683256     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემ. ფულ. სახსრები                                        | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                                                       | 124,069    | 244,579    | 704534     |
| მზა პროდუქცია                                                                                  | 890        | 33,595     | 704534     |
| სხვა                                                                                           | 123,179    | 210,984    | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                     | 0          | 7,120      | 4114       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                        | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 428,086    | 447,354    | 447116     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                              | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                   | 1,348,369  | 1,448,636  | 1845659    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                           |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                            | 0          | 0          | 985        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 576        | 1,322      | 0          |
| ანარიცხები                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     | 4,289      | 1,113      | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 699,953    | 799,048    | 1086743    |
| მიღებული გრანტები                                                                              | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 0          | 626        | 457        |
| სულ ვალდებულებები                                                                              | 704,818    | 802,109    | 1088185    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 643,551    | 646,527    | 757474     |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | 643,551    | 646,527    | 757474     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                         | 1,348,369  | 1,448,636  | 1845659    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                      | 920,283    | 997,153    | 1398543    |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                 | 4,865      | 0          | 0          |

| შპს აჭარა თხილის საქმიანობის შედეგები                                                                                       |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 31.12.2023                                                                                                                  |            |            |
| საქმიანობის შედეგები                                                                                                        | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| ნეტო ამონაგები                                                                                                              | 1,101,609  | 2,298,279  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                         | 1,101,609  | 2,295,040  |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                      | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                        | 0          | 3,239      |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                   | -843,795   | -2,297,067 |
| საწყისი მარაგები                                                                                                            | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                          | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                   | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                            | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                               | 257,814    | 1,212      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                  | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                    | -76,730    | -122,189   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                  | -19,268    | -19,408    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                       | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                            | -118,167   | -148,768   |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                | -4,068     | -4,068     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                    | -37,523    | -30,008    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                      | -255,756   | -324,441   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                           | 2,058      | -323,229   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                      |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                          | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                    | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                  | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                              | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                        | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                     | 0          | 241,082    |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                    | 2,058      | -82,147    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                   | 0          | -4,320     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                      | 2,058      | -86,467    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                    |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                 | 0          | 0          |
| სხვა (მ. შ. წილი ერთობლ. და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                      | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                         | 2,058      | -86,467    |

|                                                                                                                     |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                 | 646,527 | 757,474 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                      | 0       | -24,480 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                               | -5,034  | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                           | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                      | 643,551 | 646,527 |

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 31.12.2023                                                                                             |            |            |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 0          | 0          |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 29,697     | 127,740    |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 29,697     | 127,740    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 134,379    | 6,639      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 164,076    | 134,379    |

## კომპანია და მისი საქმიანობა - ზოგადი მიმოხილვა

### 1. შესავალი

შპს აჭარა თხილი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ბათუმი, დაბა ხელვაჩაური

კომპანიის დამფუძნებლები 2023 წლის 1 იანვრისათვის არიან:

|                               |                                  |
|-------------------------------|----------------------------------|
| 33001012865, ზურაბ ჭაღალიძე   | -25% წილის მფლობელი, საქართველო. |
| 19001012091, გოჩა ხუჯაძე      | -25% წილის მფლობელი, საქართველო. |
| 58001001787, გაბრიელ ჭანტურია | -25% წილის მფლობელი, საქართველო. |
| 33001007033, როლანდ ჭაღალიძე  | -25% წილის მფლობელი, საქართველო. |

შპს აჭარა თხილის ძირითადი საქმიანობის კოდია 10390 - ხილის და ბოსტნეულის გადამამუშავების და კონსერვირების სხვა სახეები იგი ახორციელებს ქართული თხილის მიღება-გადამამუშავებას.

პროდუქციის მომხმარებლები არიან საქართველოს ადგილობრივი ბიზნესის სექტორი და ადგილობრივი ფიზიკური პირები.

საწარმოს ფლობს სასაწყობო ფართობს, თხილის გადამამუშავებელ ქარხანას და ამ საქმისთვის საჭირო ყველა მანქანა დანადგარს. საწარმოში დასაქმებულია მაღალი კვალიფიკაციისა და გამოცდილების მუშა-ხელი და მომსახურე პერსონალი.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება საწარმოს მოგება-ზარალის შესაბამის მუხლებში.

### 2. მომზადების საფუძველი

ა) კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ბ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის

ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გათვლისწინებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების უნარიც.

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს ანგარიშგების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი არის გათვალისწინებული 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ელექტრონული აღრიცხვის ტექნოლოგია „ორის ბუღალტერია“ სახით.

### **4. ამონაგების (შემოსავლის) და ხარჯის აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

### **5. ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი



ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

საწარმო თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით, შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები, მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.



### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად დადაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელიან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით.

### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

### ურთიერთგაიქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაიქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი დახარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ანდა იშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტითან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი დახარჯები.

### 6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი

მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

| <b>ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა</b> | <b>(წელი)</b>    |
|-------------------------------------------|------------------|
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა               | 5                |
| კომპიუტერული ტექნიკა                      | 5                |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები              | 5                |
| არამატერიალური აქტივები                   | 7                |
| მანქანა დანადგარები                       | 10               |
| შენობა-ნაგებობები                         | 13 დან 51 წლამდე |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

## **7. მარაგები**

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს: მზა პროდუქციას, დამხმარე მასალებს, რომელიც არის საჭირო საწარმოო პროცესების განსახორციელებლად.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## **8. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი**

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური

აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **9. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო.

### **10. დაბეგვრა**

საანგარიშო პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით. საქონლის ექსპორტზე დატანისას.

### **11. საოპერაციო იჯარა**

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

მიღებული საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

### **12. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

**13. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები****ფული და ფულის ექვივალენტები**

| # | ოპერაციის შინაარსი              | 31.12.2022წ      | 31.12.2023წ      | შენიშვნა |
|---|---------------------------------|------------------|------------------|----------|
| 1 | ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში          | 132766.38        | 89954.21         |          |
| 2 | მიმდ.ანგარიშები ერ.ვალუტაში     | 1613.09          | 74122.16         |          |
| 3 | მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში | 0                | 0                |          |
|   | სულ ფული და მისი ექვივალენტები  | <b>134379.47</b> | <b>164076.37</b> |          |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

**15. ძირითადი საშუალებები**

|  | ოპერაციის შინაარსი           | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|------------------------------|------------|------------|
|  | ძირითადი საშუალებები ჯამურად | 447354     | 428086     |

**16. მარაგები**

საწარმოს გააჩნია მარაგები. მისი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წინა საანგარიშო წელთან შემცირდა გაიზარდა 48,4%-ით

|   | ოპერაციის შინაარსი | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|------------|------------|
| 1 | მარაგები           | 240449.33  | 124069.14  |

**17. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან**

|   | ოპერაციის შინაარსი                       | 31.12.2022 | 31.12.2022 |
|---|------------------------------------------|------------|------------|
| 1 | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 615204     | 624015     |

**18. მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები**

საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არ გააჩნია არანაირი ვალდებულება საქონლის შეძენიდან და მომსახურების მიღებიდან. საანგარიშო პერიოდის ფარგლებში საწარმოს გააჩნია გრძელვადიანი ნასესხები თანხების ვალდებულება, რომელმაც საანგარიშო წელს მოიმატა 50,4%

|   | ოპერაციის შინაარსი              | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|---------------------------------|------------|------------|
| 1 | გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები | 799048     | 699953     |

**19. კაპიტალი**

ბოლო 2 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

| # | ოპერაციის შინაარსი                                     | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1 | საანგარიშო წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები | 24480      | 0          |
| 2 | საანგარიშო წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები     | (24480)    | (0)        |

**20. შემოსავალი**

საანგარიშო პერიოდში საწარმოო შემოსავლები ნაწილდება საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად. საოპერაციო ეს არის საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებული შემოსავლები. არასაოპერაციო შემოსავლების კატეგორიას მიეკუთვნება საკუროსო სხვაობით ან სხვა არასაოპერაციო მიზნებით მიღებული შემოსავალი.

| # | ოპერაციის შინაარსი                  | 31.12.2022 | 31.12.2022 |
|---|-------------------------------------|------------|------------|
| 1 | შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან | 2,295,040  | 1,101,609  |
| 2 | არასაოპერაციო შემოსავალი            | 241,082    | 0          |
| 3 | სულ შემოსავალი                      | 2,539,361  | 1,101,609  |

**21. საერთო ხარჯები:****31.12.2023წ.**

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| პროდუქციის თვითღირებულება         | -843,795 ლ. |
| ამორტიზაცია                       | -19,268 ლ.  |
| პერსონალის ხარჯი                  | -76,730 ლ.  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები | -37,523 ლ.  |
| იჯარა                             | -4,068 ლ.   |

სულ წარმოების საერთო ხარჯები -981,384 ლ.

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 31.12.2023 წ.

არასაოპერაციო ხარჯები -0 ლ

ფინანსური ხარჯი (პროცენტი) -118,167 ლ.

სულ არასაოპერაციო ხარჯები -118,167 ლ.

სულ საანგარიშო პერიოდის ხარჯი -1,099,551 ლ.



**22. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი**

| ოპერაციის შინაარსი                                                       | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | -82,147    | 2,058      |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                | -4,320     | -          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                   | -86,467    | 2,058      |

**23.** საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

**24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.