

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
თეთრი დათვი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ზუგდიდი
2024 წ.

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს თეთრი დათვი (ს.5239869754)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023წ.	2022 წ.
ამონაგები	3	2440712	1721437
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1068754)	(864170)
საერთო მოგება		1371958	857267
სხვა შემოსავალი	4	0	3753
კომერციული დანახარჯები		0	(2930)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(671022)	(586725)
სხვა ხარჯები		(745)	0
ფინანსური დანახარჯები		(7192)	(12695)
მოგება დაბეგვრამდე		692999	258670
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		692999	258670
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1944871	1686202
დივიდენდის გაცემა			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2637870	1944871

დირექტორი

შპს თეთრი დათვი (ს.6239869754)
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023წ.	2022 წ.
ამონაგები	3	2440712	1721437
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1068754)	(864170)
საერთო მოგება		1371958	857267
სხვა შემოსავალი	4	0	3753
კომერციული დანახარჯები		0	(2930)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(671022)	(586725)
სხვა ხარჯები		(745)	0
ფინანსური დანახარჯები		(7192)	(12695)
მოგება დაბეგვრამდე		692999	258670
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		692999	258670
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1944871	1686202
დივიდენდის გაცემა			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2637870	1944871

დირექტორი

წ. ჯეს



შპს თეთრი დათვი (ს.ნ239869754)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები		270108	3870	4631
ფული და ფულის ეკვივალენტები		159650	1232	1037
სავაჭრო მოთხოვნები		0	0	0
გადახდილი ავანსები		110458	2638	3594
მარაგები	5	191456	490108	200012
მზა პროდუქცია		191456	490108	200012
სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები			12662	
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები		609	609	609
ძირითადი საშუალებები	9	1442600	1062919	712510
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1904773	1570168	917761
ვალდებულებები		434699	49885	37859
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		6937	1770	152
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		130314	47673	35185

გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	297281		
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	166	442	2523
სულ ვალდებულებები	434699	49885	37859
საკუთარი კაპიტალი	1470074	1520283	879902
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	743208	361497
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1470074	777075	518406
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1470074	1520283	879902
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1904773	1570168	917761

შპს თეთრი დათვი (ს.5239869754)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები	270108	3870	4631
ფული და ფულის ეკვივალენტები	159850	1232	1037
სავაჭრო მოთხოვნები	0	0	0
გადახდილი ავანსები	110458	2638	3594
მარაგები	5 191456	490108	200012
შპს პროდუქცია	191456	490108	200012
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები		12662	
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	609	609	609
ძირითადი საშუალებები	9 1442600	1062919	712510
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ იმსტრუქტურებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1904773	1570168	917761
ვალდებულებები	434699	49885	37859
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6937	1770	152
ვალდებულებების და ზარების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	130314	47673	35185
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	297281		
მიღებული გრანტები			

Dr. J. H. H.



შპს თეთრი დათვი (ს.5239869754)
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2022 წლის 01 იანვარი</u>	<u>361497</u>	<u>518406</u>	<u>879902</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	381711		<u>381711</u>
მოგება/ზარალი		258670	<u>258670</u>
გადახდილი დივიდენდი	-		<u>0</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>743208</u>	<u>777075</u>	<u>1520283</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(743208)		<u>(743208)</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		692999	<u>692999</u>
გადახდილი დივიდენდი	0	0	<u>0</u>
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>0</u>	<u>1470074</u>	<u>1470074</u>

დირექტორი

შპს თეთრი დათვი (ს.5239869754)
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2022 წლის 01 იანვარი</u>	<u>361497</u>	<u>518406</u>	<u>879902</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	381711		<u>381711</u>
მოგება/ზარალი		258670	<u>258670</u>
გადახდილი დივიდენდი			<u>0</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>743208</u>	<u>777075</u>	<u>1520283</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(743208)		<u>(743208)</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		692999	<u>692999</u>
გადახდილი დივიდენდი	0	0	<u>0</u>
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>0</u>	<u>1470074</u>	<u>1470074</u>

დირექტორი





1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თეთრი დათვი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, სენაკის რაიონი, ს.ნოსირი. საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ნაყინის წარმოება და რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციას ახდენს საქართველოში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხოზომიერ მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმომ მსს ფასს პირველად იყენებს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობები	2-14პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	14-20პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	10-20 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14-15 პროცენტი
ავტომანქანები	10-14 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც

ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო 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. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ამონაგები

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	ნაყინის რეალიზაცია დოკუმენტურად	862577	739213
2	ნაყინის რეალიზაცია საცალო	1578134	981156
3	სხვა საქ რეალიზაცია	0	1068
	სულ ამონაგები	2440712	1721437

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	კურსთასორის სხვაობიდან შემოსავლები	0	3753
2	სხვა შემოსავალი	0	0
ჯამი:		0	3753

5. მარაგი

	დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	მზა პროდუქცია	0	0	
2	ნაყინის დელდელუი	191456	490108	200012
3	სხვა მარაგები	0	0	0
ჯამი		191456	490108	200012

6. ძირითადი საშუალებები							
დასახელება	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება							
ნაშთი: 31.12.2021	8528	370249	336578	11375	4771	67572	799074
აქტივების შეძენა	0	110343	274840	0	0	46284	431467
აქტივების გასვლა	0						0
ნაშთი: 31.12.2022	<u>8528</u>	<u>480592</u>	<u>611418</u>	<u>11375</u>	<u>4771</u>	<u>113857</u>	1230541
აქტივების შეძენა	<u>0</u>	<u>100475</u>	<u>339601</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>42327</u>	482403
აქტივების გასვლა	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	0
ნაშთი: 31.12.2023	<u>8528</u>	<u>581067</u>	<u>951019</u>	<u>11375</u>	<u>4771</u>	<u>156184</u>	1712944
აღიარებული							
ცვეთა							
ნაშთი: 31.12.2021	<u>0</u>	<u>10326</u>	<u>61159</u>	<u>7361</u>	<u>2381</u>	<u>5337</u>	86564
ცვეთის დარიცხვა	0	8453	60939	1277	932	9457	81058
ცვეთის ჩამოწერა	0						0
ნაშთი: 31.12.2022	<u>0</u>	<u>18779</u>	<u>122098</u>	<u>8638</u>	<u>3313</u>	<u>14794</u>	167622
ცვეთის დარიცხვა		<u>0</u>	<u>87101</u>	<u>1196</u>	<u>932</u>	<u>13493</u>	102722
ცვეთის ჩამოწერა		<u>0</u>					0
ნაშთი: 31.12.2023	<u>0</u>	<u>18779</u>	<u>209198</u>	<u>9834</u>	<u>4245</u>	<u>28288</u>	270344
საბალანსო ღირებულება							
31-12-21	8528	359923	275420	4014	2391	62235	712510
31-12-22	8528	461813	489321	2737	1458	99062	1062919
31-12-23	8528	562288	741821	1541	526	127896	1442600

7. მოკლევადიანი სესხი

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის ვადაში.

8. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საწარმოს დაკავშირებული მხარე იურიდიული პირი არ გააჩნია.

9. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2022 წელი	2023 წელი
დავითი გარუჩავა	ხელფასი	6450	6600

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 25 დეკემბერს.