

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
ემირი

ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მესამე კატეგორიის საწარმოების  
ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მიხედვით (მსს ფასს)

2023 საანგარიშგებო პერიოდზე.

## შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

3. საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

4. ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს "ემირი -ს"

ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობის

2023-2022-2021 წლების დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| აქტივები                              | შენიშვნა    | 2023             | 2022             | 2021           |
|---------------------------------------|-------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |             |                  |                  |                |
| ძირითადი საშუალებები                  | შენიშვნა 6  | 454,395          | 465,350          | 474,130        |
| არამატერიალური აქტივი                 |             | 0                | 0                | 0              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |             | <b>454,395</b>   | <b>465,350</b>   | <b>474,130</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |             |                  |                  |                |
| მიმდინარე მარაგები                    | შენიშვნა 7  | 492,362          | 442,171          | 56,043         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | შენიშვნა 8  | 43,136           | 181,687          | 44,257         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | შენიშვნა 9  | 161,598          | 155,267          | 166,347        |
| პერსონალის მიმართ მოთხოვნები          |             |                  | 0                | 0              |
| გადახდილი ავანსები                    | შენიშვნა 10 | 640,375          | 36,928           | 39,269         |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივი              | შენიშვნა 11 | 35,035           | 28,155           | 25,202         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |             | <b>1,372,505</b> | <b>844,208</b>   | <b>331,118</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |             | <b>1,826,901</b> | <b>1,309,558</b> | <b>805,248</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |             |                  |                  |                |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>               |             |                  |                  |                |
| დაუფარავი ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება |             | 1,287,171        | 746,893          | 638,902        |
| მიმდინარე წლის შედეგი                 |             | 359,901          | 540,278          | 107,991        |
| საწესდებო კაპიტალი                    |             | (42,105)         | 0                | 0              |
| მოგების გადასახადი                    | შენიშვნა 12 | (7,430)          | 0                | 0              |
| <b>სულ მთლიანი კაპიტალი</b>           |             | <b>1,597,536</b> | <b>1,287,171</b> | <b>746,893</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |             |                  |                  |                |
| მიღებული გრძელვ. სესხები და კრედიტები |             | 0                | 0                | 0              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |             | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |             |                  |                  |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | შენიშვნა 13 | 13,760           | 20,182           | 41,492         |
| მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი           | შენიშვნა 14 | 215,605          | 0                | 0              |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება    |             | 0                | 0                | 0              |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    |             | 0                | 0                | 0              |
| სხვა ვალდებულება                      |             | 0                | 2,205            | 16,863         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |             | <b>229,365</b>   | <b>22,387</b>    | <b>58,355</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |             | <b>229,365</b>   | <b>22,387</b>    | <b>58,355</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |             | <b>1,826,901</b> | <b>1,309,558</b> | <b>805,248</b> |

შპს "ემირი"-ს

დირექტორი

შპს ბუღალტრული აუდიტორული და

საგადასახადო მართვის ჯგუფი"-ს დირექტორი



ლევან ოქროპირიძე

რეზო ვანიძე

6 დან 15-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ემირი"-ს სრული შემოსავლი ანგარიშგება  
2023-2022 წლის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| შენიშვნა                                                                                                            |             | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                                                                                           | შენიშვნა 15 | 754,220          | 1,127,070        |
| - საქონლის გაყიდვიდან                                                                                               |             | 754,220          | 1,127,070        |
| - მომსახურების გაწევიდან                                                                                            |             | 0                | 0                |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                                                               | შენიშვნა 16 | -333,997         | -558,564         |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                                                | <b>0</b>    | <b>420,223</b>   | <b>568,506</b>   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                          |             | 0                | 0                |
| მიწოდების ხარჯი                                                                                                     |             |                  |                  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი                                                                                     | შენიშვნა 17 | -21,561          | -28,264          |
| <b>საოპერაციო ხარჯი</b>                                                                                             |             | <b>-21,561</b>   | <b>-28,264</b>   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                                            |             | <b>398,662</b>   | <b>540,242</b>   |
| საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი                                                                          | შენიშვნა 18 | -23,011          | 3,924            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                    | შენიშვნა 19 | -15,750          | -3,888           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                                                                                      |             | 0                | 0                |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                                                                            |             | 0                | 0                |
| <b>არასაოპერაციო მოგება</b>                                                                                         |             | <b>-38,762</b>   | <b>35</b>        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                                                           |             | <b>359,900</b>   | <b>540,278</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                           | შენიშვნა 20 | -7,430           | 0                |
| <b>მოგება დაბეგვრის შემდეგ</b>                                                                                      |             | <b>352,470</b>   | <b>540,278</b>   |
| გადაფასების რეზერვი                                                                                                 |             | 0                | 0                |
| <b>მოცემული წლის სრული შემოსავალი</b>                                                                               |             | <b>352,470</b>   | <b>540,278</b>   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                 |             | 1,287,171        | 746,893          |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') |             |                  | 0                |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                      |             | -42,105          | 0                |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                               |             | 0                | 0                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                           |             |                  | 0                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                               |             | <b>1,597,536</b> | <b>1,287,171</b> |

შპს "ემირი"-ს  
დირექტორი

შპს ბუღალტრული აუდიტორი და  
საგადასახადო მართვის ჯგუფის დირექტორი

ლევან ოქროპირიძე

რეზო ვანიძე

15 დან 20 -ის ჩათვლით ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ემირი"-ს საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში  
 2023-2022-2021 წლების დასრულებული პერიოდისთვის  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| საწესდებო<br>კაპიტალი               | გაუნაწილებელი<br>მოგება | დაუფარავი მოგების<br>გადახდილი სხვა ცვლილება | გადაფ.<br>რეზერვი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 0                       | 0                                            | 0                             |
| 2021 წლის კაპიტალის ცვლილება        | 107,991                 | 0                                            | 746,893                       |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 107,991                 | 0                                            | 746,893                       |
| 2022 წლის კაპიტალის ცვლილება        | 540,278                 | 0                                            | 1,287,171                     |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 540,278                 | 0                                            | 1,287,171                     |
| 2023 წლის კაპიტალის ცვლილება        | 359,901                 | 0                                            | 1,597,536                     |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 359,901                 | 0                                            | 1,597,536                     |

შპს "ემირი"-ს

დირექტორი

შპს ბუღალტრული აუდიტორული და

საგადასახადო მართვის ჯგუფი"- ს დირექტორი



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

ლევან თქროპირიძე

რეზო ვანიძე

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ემირი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ემირი" დაფუძნდა 2002 წლის 29 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებელი ორგანო ქობულეთის რაიონული სასამართლო. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 446956325, კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2002 წლის 5 მაისს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქობულეთი, სოფელი ხუცუბანი, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჩაის გადამუშავება და ექსპორტზე გატანა. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და 100 %-იანი დამფუძნებელია:

ლევან ოქროპორიძე (პ/ნ 61004001668).

კომპანია წინა წლებში წარმოადგენდა მე-4 კატეგორიის საწარმოს, 2023 წელს უკვე წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს ყველა არსებითი კრიტერიუმით:

მესამე კატეგორიის საწარმო არის სუბიექტი, რომლის მაჩვენებლები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემდეგი სამი კრიტერიუმიდან სულ მცირე ორ კრიტერიუმს აკმაყოფილებს:

- ა) აქტივების ჯამური ღირებულება 10 მილიონ ლარს არ აღემატება;
- ბ) შემოსავალი 20 მილიონ ლარს არ აღემატება;
- გ) საანგარიშგებო პერიოდში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 50-ს არ აღემატება.

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოიყენება პირვანდელი ღირებულების შეფასების მეთოდი. აქტივის აღრიცხვა ხდება მისი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ექვივალენტების ოდენობით, ან იმ რეალური ღირებულებით, რომელიც უნდა გადახდილიყო მისი შეძენის მომენტში. ვალდებულება აღირიცხება იმ აქტივის თანხის სიდიდით, რომელიც მიღებულია მოცემული ვალდებულების სანაცვლოდ. საწარმო არ ფლობს ისეთ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ საწარმო ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ ღაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### ზოგადი

კომპანიის მიერ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად.

მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ისე, თითქოს იგი ყოველთვის ამ სტანდარტს იყენებდა. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად მოხდა კორექტირებები.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

#### (ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდების ბოლოს :

დოლარი

| 2023 წელი           | 2022 წელი           | 2021 წელი         |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| 31.12.2023 – 2.6894 | 31.12.2022 – 2,7020 | 31.12.2021-3,0976 |

ევრო

| 2023 წელი          | 2022 წელი           | 2021 წელი         |
|--------------------|---------------------|-------------------|
| 31.12.203 – 2.9553 | 31.12.2022 – 2,8844 | 31.12.2021-3,5040 |

#### (ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

## მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### (გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

### (დ) გადასახადები

#### დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

## ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

## მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

## (ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

## (ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

## თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

### იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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. და-

რიცხული 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.

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, წათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

## ძირითადი საშუალებების 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 გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

- ნაგებობები – 20 50 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 20 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 10 წელი;
- ავეჯი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;

## აღიარების შეწყვეტა

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

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

## (ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო

გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

#### (თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

#### (ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ

გასამრჯელოე-ბი ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

### (კ) 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.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი

აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

#### (მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

#### (ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდსამართლებრივ ფორმაზე.

#### (ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. „კომპანიას“ მიმდინარე პერიოდში გააჩნია სახელშეკრულებო ურთიერთობები, რომლის ფარგლებშიც მიღებული აქვს ავანსები.

### 6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს "ემირი"-ს ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2023-2022-2021 წლების დასრულებული პერიოდისთვის

| საწესის<br>წელი            | დასახელება                                                         | მიწა   | 2230               | 2250                 | 2260                      | ჯამი    |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|----------------------|---------------------------|---------|
|                            |                                                                    |        | 2130               | 2150                 | 2160                      |         |
|                            | ისტორიული ღირებულება                                               | მიწა   | შენობა<br>ნაგებობა | მანქანა<br>დანადგარი | ოფისის<br>აღჭურვი<br>ლობა | ჯამურად |
| 2021                       | საწესის ნაშთი 2021 1 იანვრის მდგომარეობით                          | 43,490 | 421,828            | 51,792               | 932                       | 474,552 |
| 2021                       | შესყიდვები                                                         | 0      | 0                  | 381                  | 0                         | 381     |
| 2021                       | გაყიდვები და ჩამოწერა                                              | 0      | 0                  | 0                    | 0                         | 0       |
| 2022                       | საბოლოო ნაშთი 2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით                       | 43,490 | 421,828            | 52,173               | 932                       | 518,423 |
| 2022                       | საწესის ნაშთი 2022 1 იანვრის მდგომარეობით                          | 43,490 | 421,828            | 52,173               | 932                       | 474,933 |
| 2022                       | შესყიდვები                                                         | 0      | 0                  | 2,322                | 0                         | 2,322   |
| 2022                       | გაყიდვები და ჩამოწერა                                              | 0      | 0                  | 0                    | 0                         | 0       |
| 2022                       | საბოლოო ნაშთი 2022 31 დეკემბრის მდგომარეობით                       | 43,490 | 421,828            | 54,495               | 932                       | 520,745 |
| 2023                       | საწესის ნაშთი 2023 1 იანვრის მდგომარეობით                          | 43,490 | 421,828            | 54,495               | 932                       | 477,255 |
| 2023                       | შესყიდვები                                                         | 0      | 254                | 0                    | 0                         | 254     |
| 2023                       | გაყიდვები და ჩამოწერა                                              | 0      | 0                  | 0                    | 0                         | 0       |
| 2023                       | საბოლოო ნაშთი 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით                       | 43,490 | 422,082            | 54,495               | 932                       | 520,999 |
| Sum of<br>საწესის<br>ნაშთი | ცვეთა                                                              |        | შენობა<br>ნაგებობა | მანქანა<br>დანადგარი | ოფისის<br>აღჭურვი<br>ლობა | ჯამურად |
| 2021                       | საწესის ნაშთი 2021 1 იანვრის მდგომარეობით                          |        | 27,885             | 7,770                | 140                       | 35,795  |
| 2021                       | ცვეთის ხარჯი                                                       | 0      | 8,437              | 2,590                | 47                        | 11,073  |
| 2021                       | საბოლოო ნაშთი 2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით                       | 0      | 36,322             | 10,360               | 187                       | 46,869  |
| 2021                       | წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 43,490 | 385,760            | 44,135               | 745                       | 474,130 |
| 2022                       | საწესის ნაშთი 2022 1 იანვრის მდგომარეობით                          | 0      | 33,999             | 10,360               | 187                       | 44,546  |
| 2022                       | ცვეთის ხარჯი                                                       | 0      | 8,437              | 2,619                | 47                        | 11,102  |
| 2022                       | საბოლოო ნაშთი 2022 31 დეკემბრის მდგომარეობით                       | 0      | 42,436             | 12,979               | 234                       | 55,649  |
| 2022                       | წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 43,490 | 379,646            | 41,516               | 698                       | 465,350 |
| 2023                       | საწესის ნაშთი 2022 1 იანვრის მდგომარეობით                          |        | 42,436             | 12,979               | 234                       | 55,649  |
| 2023                       | ცვეთის ხარჯი                                                       |        | 8,437              | 2,726                | 47                        | 11,210  |
| 2023                       | საბოლოო ნაშთი 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით                       |        | 50,873             | 15,705               | 281                       | 66,859  |
| 2023                       | წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 43,490 | 371,464            | 38,790               | 651                       | 454,395 |

შპს "ემირი"-ს

დირექტორი

შპს ბუღალტრული აუდიტორული და

საგადასახადო მართვის ჯგუფი"- ს დირექტორი



ლევან ოქროპირიძე

რეზო ვანიძე

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

- (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

## 7. მარაგები

მარაგების ნაშთი 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა:

| დასახელება       | 2023   | 2022   | 2021  |
|------------------|--------|--------|-------|
| მიმდინარე მარაგი | 492362 | 442171 | 56043 |
|                  |        |        |       |
|                  |        |        |       |
|                  | 492362 | 442171 | 56043 |

## 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                               | 2023  | 2022   | 2021  |
|------------------------------------------|-------|--------|-------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 43136 | 181687 | 44257 |
|                                          |       |        |       |
|                                          |       |        |       |
|                                          | 43136 | 181687 | 44257 |

კომპანიას საექვო მოთხოვნების ანარიცხიები არ გააჩნია.

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2023-2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                             | 2023   | 2022   | 2021   |
|----------------------------------------|--------|--------|--------|
| ეროვნული ვალ. რეზიდენტ ბანკში + სალარო | 147487 | 155261 | 130183 |

|                                |        |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|--------|
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 14111  | 6      | 36164  |
|                                | 161598 | 155267 | 166347 |

#### 10.11. გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება

გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება 2023-2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                    | 2023   | 2022  | 2021  |
|-------------------------------|--------|-------|-------|
| გადახდილი ავანსები            | 640375 | 36928 | 39269 |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება | 35035  | 28155 | 25202 |
|                               | 675410 | 65083 | 64471 |

#### 12 მოგების გადასახადი

2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის მიერ გადახდილი მოგების გადასახადი შეადგენს შესაბამისად 7430, 0 და 0 ლარს.

#### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023-2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                          | 2023  | 2022  | 2021  |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|
| მომწოდებლებთან წარმოქმნილი ვალდ.    | 13760 | 20182 | 41492 |
| არარეზიდენტ მომწ. წარმოქმნილი ვალდ. |       |       |       |
| სხვა ვალდებულება                    | 0     | 2205  | 16863 |
|                                     | 13760 | 22387 | 58355 |

#### 14. ნასესხები თანხები

საწარმოს გააჩნია მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი. ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ნასესხები თანხების შესახებ 2023-2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                             | 2023   | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|--------|------|------|
| მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი | 215605 | 0    | 0    |
|                             | 215605 | 0    | 0    |

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი, ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტისა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

## 15. ამონაგები

ამონაგები 2023 – 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                   | 2023          | 2022          |
|------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი რეალიზიციიდან     | 754220        | 1127070       |
| შემოსავალი მომსახურებიდან    | 0             | 0             |
| რეალიზებული პროდუქციის თვილ. | (333997)      | (558564)      |
| <b>საერთო მოგება</b>         | <b>420223</b> | <b>568506</b> |

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აქტივი შეიძლება გაიცვალოს, ვალდებულება დაიფაროს, ან გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტი გაიცვალოს საქმის მცოდნე და

გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, “გაშლილი ხელის მანძილის” პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში

რეალური ღირებულება მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. სავაჭრო და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები, ზოგადად, ცნობილი გახდება გაყიდვის მომენტში. ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები საწარმოსგან მოითხოვს შეფასების გაკეთებას პერიოდის ბოლოს ნებისმიერი გადაუხდელი მოთხოვნის საფუძველზე. ბევრი საწარმო ამონაგებს აღრიცხავს გაყიდვის მთლიანი თანხით და ნებისმიერი ფასდათმობის აღსარიცხად ცალკე ანგარიშს გამოიყენებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანია ამგვარი ანგარიშების დახურვა ამონაგების საწინააღმდეგოდ და მხოლოდ წმინდა ამონაგების რიცხვითი მნიშვნელობის წარდგენა.

## 16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023-2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                            | 2023     | 2022     |
|---------------------------------------|----------|----------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (333997) | (558564) |
|                                       | (333997) | (558564) |

## 17. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                           | 2023    | 2022    |
|---------------------------|---------|---------|
| საპენსიოს ხარჯი           | (1431)  | (2293)  |
| ქონების გადასახადის ხარჯი | (5467)  | (5306)  |
| ბანკის საკომისიო          | (3062)  | (2177)  |
| ექსპერტის ხარჯი           | (0)     | (1668)  |
| რკინიგზის მომს.           | (100)   | (1050)  |
| აუდიტის მომს. ხარჯი       | (0)     | (3827)  |
| სერთიფიკატის ხარჯი        |         | (476)   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია      | (11210) | (11102) |
| სხვა საერთო ხარჯი         | (291)   | (365)   |
|                           | (21561) | (28264) |

## 18. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                    | 2023   | 2022 |
|-------------------------------|--------|------|
| შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან | -23011 | 3924 |
| საკურსო სხვაობის ზარალი       | -23011 | 3924 |

## 19. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2023-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება       | 2023    | 2022   |
|------------------|---------|--------|
| საპროცენტო ხარჯი | (15750) | (3888) |
|                  | (15750) | (3888) |

## ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები. საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვევლობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

### დაზღვევა

- კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

## 1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

### რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება კომპანიის მიერ, მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს შეიმუშაოს დისციპლინირებული და კონსტრუქტიული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის მისი ფუნქცია და ვალდებულება.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვერელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, შეზღუდული ფულადი ნაშთებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

#### სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები ძირითადად ლარზე ხორციელდება. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკუროს სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების მინიმალურ არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკუროს სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

#### ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიხიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.

#### ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენების მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შპს "ემირი" -ს  
დირექტორი



ლ. ოქროპირიძე