

შპს "ტიმეო"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

1 | გვერდი



შპს „ტიმო“

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6



შპს „ტიმეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,337,104	4,372,504
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,337,104	4,372,504
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	4	131,848	284,331
გაცემული ავანსები		88,506	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	155,910	235,195
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	46,139	1,360
სულ მიმდინარე აქტივები		422,403	520,886
სულ აქტივები		4,759,507	4,893,390
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2,632,626	-
გაუნაწილებელი მოგება		(4,959,869)	(1,681,120)
სულ კაპიტალი		(2,327,243)	(1,681,120)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	7	2,915,792	5,487,564
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,915,792	5,487,564
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასხადო ვალდებულებები		4,520	56,393
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	532,011	380,866
მოკლევადიანი სესხები	7	3,634,427	649,687
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,170,958	871,708
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,759,507	4,893,390

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 31 იანვარს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი :

გ. ქიქოძე



3 | გვ. დ ი

7-19 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ტიმო“

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	9	4,693,514	1,262,341
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(4,427,699)	(1,035,051)
საერთო მოგება		265,815	227,290
სხვა შემოსავალი	13	551,338	473,424
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(2,094,777)	(1,794,644)
გაუფასურების ხარჯი	12	(484,473)	-
საპროცენტო ხარჯი		(802,107)	(413,214)
სხვა ხარჯები	14	(719,055)	(172,426)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,278,749)	(1,679,570)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(3,278,749)	(1,679,570)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 31 იანვარს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი :

გ. ჩიკაძე



შპს „ტიმო“

4 | გვერდი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(1,550)	(1,550)
წლის მოგება	-	(1,679,570)	(1,679,570)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(1,681,120)	(1,681,120)
წლის მოგება	-	(3,278,749)	(3,278,749)
კაპიტალის ზრდა	2,632,626	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,632,626	(4,959,869)	(2,327,243)

შპს ტიმეო
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

5 | გვ. რ დ ი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტიმო“ (შემდგომში-კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. თბილისის სასამართლო 24.12.2021 წელს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისის, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N 51, კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 405500220.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - გიორგი ქადაგიძე

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო-თევზის, კიბოსნაირების და მოლუსკების გადამუშავება და დაკონსერვება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ

გიორგი ბაზლაძე პ/ნ 01024002833 - 8.55%

ნიკოლოზ მერკვილაძე პ/ნ 01024082555 - 19%

გრიგოლი სიდამონიძე პ/ნ 01024039804 - 8.55%

ზურაბ ნიკვაშვილი პ/ნ 01013004701 - 8.55%

ზვიად მერაბიშვილი პ/ნ 01024014495 - 4.75%

გია გორგოშაძე პ/ნ 61003000277 - 16.15%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს სერმონ 405619264 - 24.45%

ESCAL ESCARGOTS D ALSACE S.A 307 667 089 - 10%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო კომპანიების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფას“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

უწყვეტი ფუნქციონირება

6 | გვერდი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი“-ს მუხლში.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD	2.6894	2,7020
1 EUR	2.9753	2,8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ

7 | გვერდი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ინვენტარი	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	4 წელი
ავტოტრანსპორტი	10 წელი
არამატერიალური აქტივები	5 წელი
ლიცენზიები	ვადის მიხედვით, წრფივად

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები



ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოთხოვნები ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდის უუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

9 | გვერდი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების გარუქმულ ნაწილს



კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში ამორტიზებული ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, ან გადახდის უუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.



დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

საწესდებო კაპიტალი



ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**
ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას კომპანია ახდენს მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.



3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიჩის/ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-
შეძენა	271,260	1,712,345	2,632,552	28,718	-	4,644,875
მასვლა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	271,260	1,712,345	2,632,552	28,718	-	4,644,875
შეძენა	-	175,108	404,689	43,041	-	639,283
მასვლა	-	-	-	-	16,444	16,444
2023 წლის 31 დეკემბერი	271,260	1,887,453	3,037,241	71,759	16,444	5,284,158
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯი	-	35,903	231,816	4,652	-	272,371
მასვლის შედეგად	-	-	-	-	-	-
უღმინიწილებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	35,903	231,816	4,652	-	272,371
წლის ცვეთის ხარჯი	-	89,451	569,153	13,693	-	674,683
მასვლის შედეგად	-	-	-	-	-	-
უღმინიწილებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	125,354	800,970	18,345	2,385	947,054
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	271,260	1,676,443	2,400,736	24,066	-	4,372,504
2023 წლის 31 დეკემბერი	271,260	1,762,100	2,236,271	53,414	14,059	4,337,104



4. მარაგები

(ლარი)	2023	2022
მზა პროდუქცია	72,803	284,331
სხვა მარაგები	59,045	-
სულ მარაგები	131,848	284,331

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	301,164	235,195
დებიტორული დავალიანების რეზერვები	(145,254)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	155,910	235,195

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

(ლარი)	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,385	1,338
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	44,754	22
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	46,139	1,360

7. სესხები

(ლარი)	2023	2022
გრძელვადიანი სესხები	2,915,792	5,487,564
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,915,792	5,487,564

(ლარი)	2023	2022
მოკლევადიანი სესხები	3,634,427	649,687
სულ მოკლევადიანი სესხები	3,634,427	649,687

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)	2023	2022
--------	------	------



მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	380,228	271,631
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	151,783	109,235
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	532,011	380,866

9. შემოსავალი

(ლარი)	2023	2022
შემოსავლები საქონლის გაყიდვიდან	4,693,514	1,262,341
სულ შემოსავალი	4,693,514	1,262,341

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(ლარი)	2023	2022
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	4,427,699	1,035,051
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,427,699	1,035,051

11. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

(ლარი)	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	674,683	272,371
მრომის ანაზღაურება	597,891	351,149
სატრანსპორტო ხარჯი	311,696	160,172
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	394,898	364,389
საწარმოს გაშვების ხარჯები	34,596	501,180
მარკეტინგის ხარჯი	19,959	17,559
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,336	33,049
კომუნალური ხარჯი	18,172	4,127
მივლინების ხარჯი	13,297	55,336
იჯარის ხარჯი	12,500	1,381
საგადასახადო ხარჯი	3,749	34,268
სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,094,777	1,794,644

12. გაუფასურების ხარჯი

(ლარი)	2023	2022
მარაგების გაუფასურება	145,254	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	339,219	-
სულ გაუფასურების ხარჯი	484,473	-

16 | გვერდი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



13. სხვა შემოსავალი

(ლარი)	2023	2022
არასასაქონლო შემოსავალი	300,032	227,685
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	251,307	245,739
საპროცენტო შემოსავალი	4,509	-
სულ სხვა შემოსავალი	555,847	473,424

14. სხვა ხარჯი

(ლარი)	2023	2022
არასასაქონლო ზარალი	20,069	7,525
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	698,986	154,653
გამოუქვითავი ხარჯები	-	10,247
სულ სხვა ხარჯი	719,055	172,426

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

(ლარი)	მოკლევადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხი
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	649,687	5,487,564
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,634,427	2,915,792

(ლარი)	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ეკვივალენტები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	235,195	1,360
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	155,910	46'139

17. გვარი დი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



16. სასამართლო დავები

კომპანიასთან დაკავშირებით საანგარიშო პერიოდში არ ყოფილა არცერთი მიმდინარე დავა სასამართლოში. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების ადგილი არ ჰქონია.

18 | გვერდი

6-18 გვერდებზე

ნაწილს

მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

