



შპს „გეო ლატექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31  
დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

6-17 გვერდებზე წამოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების  
განუყოფელი ნაწილია



## სარჩევი:

|                                                                                |   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                       | 3 |
| კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება ..... | 4 |
| კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....                | 5 |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....           | 6 |



შპს გეო ლატექსი  
კონსოლიდირებული ფინანსური  
მდგომარეობის ანგარიშგება

| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით        |    | 2019              | 2020              |
|--------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |    |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |    |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                       | 4  | 4,470,299         | 4,037,006         |
| საინვესტიციო ქონება                        | 5  | 9,146,735         | 8,947,526         |
| არამატერიალური აქტივები                    |    | 32,996            | 24,384            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |    | <b>13,650,030</b> | <b>13,008,916</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  |    |                   |                   |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6  | 98,517            | 155,264           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7  | 2,371,461         | 1,848,790         |
| მარაგები                                   | 8  | 2,781,386         | 3,130,562         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |    | <b>5,251,364</b>  | <b>5,134,616</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |    | <b>18,901,394</b> | <b>18,143,532</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |    |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                            |    |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                         |    | -                 | -                 |
| გადაფასების რეზერვი                        |    | 2,391,669         | 1,996,624         |
| გაუნაწილებელი მოგება                       |    | 6,822,870         | 5,323,977         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |    | <b>9,214,540</b>  | <b>7,320,601</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |    |                   | -                 |
| გრძელვადიანი სესხები                       | 9  | 7,425,186         | 8,177,970         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |    | <b>7,425,186</b>  | <b>8,177,970</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |    |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 9  | 1,493,335         | 1,925,856         |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 10 | 768,332           | 719,105           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |    | -                 | -                 |
| გადასახდელი პროცენტები                     |    | -                 | -                 |
| გადასახდელი დივიდენდები                    |    | -                 | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |    | <b>2,261,668</b>  | <b>2,644,961</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |    | <b>9,686,854</b>  | <b>10,822,931</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |    | <b>18,901,394</b> | <b>18,143,532</b> |

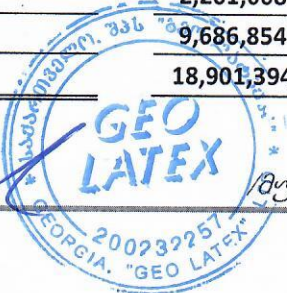


შპს გეო ლატექსი  
კონსოლიდირებული ფინანსური  
მდგომარეობის ანგარიშგება

| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით        |    | 2019              | 2020              |
|--------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |    |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |    |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                       | 4  | 4,470,299         | 4,037,006         |
| საინვესტიციო ქონება                        | 5  | 9,146,735         | 8,947,526         |
| არამატერიალური აქტივები                    |    | 32,996            | 24,384            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |    | <b>13,650,030</b> | <b>13,008,916</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  |    |                   |                   |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6  | 98,517            | 155,264           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7  | 2,371,461         | 1,848,790         |
| მარაგები                                   | 8  | 2,781,386         | 3,130,562         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |    | <b>5,251,364</b>  | <b>5,134,616</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |    | <b>18,901,394</b> | <b>18,143,532</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |    |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                            |    |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                         |    | -                 | -                 |
| გადაფასების რეზერვი                        |    | 2,391,669         | 1,996,624         |
| გაუნაწილებელი მოგება                       |    | 6,822,870         | 5,323,977         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |    | <b>9,214,540</b>  | <b>7,320,601</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |    |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                       | 9  | 7,425,186         | 8,177,970         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |    | <b>7,425,186</b>  | <b>8,177,970</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |    |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 9  | 1,493,335         | 1,925,856         |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 10 | 768,332           | 719,105           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |    | -                 | -                 |
| გადასახდელი პროცენტები                     |    | -                 | -                 |
| გადასახდელი დივიდენდები                    |    | -                 | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |    | <b>2,261,668</b>  | <b>2,644,961</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |    | <b>9,686,854</b>  | <b>10,822,931</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |    | <b>18,901,394</b> | <b>18,143,532</b> |

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

*[Handwritten signature]*



მურთაზი მიხელაშვილი/



**შპს გეო ლატექსი**  
**კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა**  
**სრული შემოსავლების ანგარიშგება**

| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                       |    | 2019             | 2020               |
|---------------------------------------------------------------------------|----|------------------|--------------------|
| ამონაგები                                                                 | 11 | 5,561,684        | 7,013,067          |
| თვითღირებულება                                                            |    | (2,629,698)      | (3,478,146)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |    | <b>2,931,986</b> | <b>3,534,920</b>   |
| სხვა შემოსავალი                                                           | 12 | 173,203          | 51,609             |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 13 | (1,094,461)      | (1,206,200)        |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     | 14 | (190,407)        | (174,469)          |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 15 | (39,359)         | (2,711,497)        |
| სხვა ხარჯები                                                              | 16 | (115,670)        | (321,167)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |    | <b>1,665,291</b> | <b>(826,803)</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      |    | 6,652            | 513                |
| ფინანსური ხარჯი                                                           |    | (259,801)        | (435,056)          |
| <b>ფინანსური ხარჯი - წმინდა</b>                                           |    | <b>(253,149)</b> | <b>(434,544)</b>   |
| <b>მოგება გადასახადამდე</b>                                               |    | <b>1,412,142</b> | <b>(1,261,347)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                        |    | (27,122)         | (12,303)           |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                      |    | <b>1,385,020</b> | <b>(1,273,650)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |    |                  |                    |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | 2,391,669        | (395,045)          |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                           |    | <b>3,776,689</b> | <b>(1,668,695)</b> |

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/



**შპს გეო ლატექსი**  
კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა  
სრული შემოსავლების ანგარიშგება

| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                       |    | 2019        | 2020        |
|---------------------------------------------------------------------------|----|-------------|-------------|
| ამონაგები                                                                 | 11 | 5,561,684   | 7,013,067   |
| თვითღირებულება                                                            |    | (2,629,698) | (3,478,146) |
| საერთო მოგება                                                             |    | 2,931,986   | 3,534,920   |
| სხვა შემოსავალი                                                           | 12 | 173,203     | 51,609      |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 13 | (1,094,461) | (1,206,200) |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     | 14 | (190,407)   | (174,469)   |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 15 | (39,359)    | (2,711,497) |
| სხვა ხარჯები                                                              | 16 | (115,670)   | (321,167)   |
| საოპერაციო მოგება                                                         |    | 1,665,291   | (826,803)   |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      |    | 6,652       | 513         |
| ფინანსური ხარჯი                                                           |    | (259,801)   | (435,056)   |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  |    | (253,149)   | (434,544)   |
| მოგება გადასახადამდე                                                      |    | 1,412,142   | (1,261,347) |
| მოგების გადასახადი                                                        |    | (27,122)    | (12,303)    |
| წმინდა მოგება                                                             |    | 1,385,020   | (1,273,650) |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                                    |    |             |             |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | 2,391,669   | (395,045)   |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                                                  |    | 3,776,689   | (1,668,695) |

შპს გეო ლატექსის დირექტორი



/მურთაზი მიხელაშვილი/



**შპს გეო ლატექსი**

**კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

**2020 წლის 31 დეკემბრის**

**მდგომარეობით**

|                                  | გადაფასების<br>რეზერვი | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>    | -                      | 17,742                | 5,872,600               | 5,890,342           |
| წმინდა მოგება                    | -                      | -                     | 1,385,020               | 1,385,020           |
| სხვა სრული შემოსავალი            | 2,391,669              | -                     | -                       | 2,391,669           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი        | 2,391,669              | -                     | 1,385,020               | 3,776,689           |
| გაცემული დივიდენდი               | -                      | -                     | (434,750)               | (434,750)           |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ცვლილება  | -                      | (17,742)              | -                       | (17,742)            |
|                                  |                        |                       |                         | -                   |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>    | 2,391,669              | -                     | 6,822,870               | 9,214,540           |
| წმინდა მოგება                    | -                      | -                     | (1,273,650)             | (1,273,650)         |
| გადაფასების რეზერვის<br>ცვლილება | (395,045)              | -                     | -                       | (395,045)           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი        | (395,045)              | -                     | (1,273,650)             | (1,668,695)         |
| გაცემული დივიდენდი               | -                      | -                     | (225,244)               | (225,244)           |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ცვლილება  | -                      | -                     | -                       | -                   |
|                                  |                        |                       |                         |                     |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>    | 1,996,624              | -                     | 5,323,977               | 7,320,601           |

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/



**შპს გეო ლატექსი**

**კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

**2020 წლის 31 დეკემბრის**

**მდგომარეობით**

|                                  | გადაფასების<br>რეზერვი | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>    | -                      | 17,742                | 5,872,600               | 5,890,342           |
| წმინდა მოგება                    | -                      | -                     | 1,385,020               | 1,385,020           |
| სხვა სრული შემოსავალი            | 2,391,669              | -                     | -                       | 2,391,669           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი        | 2,391,669              | -                     | 1,385,020               | 3,776,689           |
| გაცემული დივიდენდი               | -                      | -                     | (434,750)               | (434,750)           |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ცვლილება  | -                      | (17,742)              | -                       | (17,742)            |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>    | 2,391,669              | -                     | 6,822,870               | 9,214,540           |
| წმინდა მოგება                    | -                      | -                     | (1,273,650)             | (1,273,650)         |
| გადაფასების რეზერვის<br>ცვლილება | (395,045)              | -                     | -                       | (395,045)           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი        | (395,045)              | -                     | (1,273,650)             | (1,668,695)         |
| გაცემული დივიდენდი               | -                      | -                     | (225,244)               | (225,244)           |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ცვლილება  | -                      | -                     | -                       | -                   |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>    | 1,996,624              | -                     | 5,323,977               | 7,320,601           |

შპს გეო ლატექსის დირექტორი



/მურთაზი მიხელაშვილი/



## შპს „გეო ლატექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

### შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გეო ლატექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2007 წლის 31 მაისს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირები: მურთაზ მიხელაშვილი და ირაკლი მიხელაშვილი, წარმოადგენენ კომპანიის 50%-50% წილის მფლობელებს.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული და ადგილობრივი საქონლის დისტრიბუცია/რეალიზაცია და ფართების იჯარით გაცემა.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - ქ.თბილისი დიდი დილომი დ. თავდადებულის ქ. 30

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

### შენიშვნა 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული 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.

ჯგუფი კონსოლიდირებულ 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

ჯგუფის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

### შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ჯგუფის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

#### 3.2 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. ჯგუფი საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

#### 3.3 პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ✓ კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ✓ კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც,
- ✓ ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ✓ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ✓ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ✓ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების

საიმედოდ განსაზღვრა.

### 3.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკურისარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### 3.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

### 3.6 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

### 3.7 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნა წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. შემდგომ პერიოდში ჯგუფი ახდენს მოთხოვნების ტესტირებას გაუფასურებაზე და დებიტორების გადახდის ქცევის სტატისტიკის საფუძველზე, მას შემუშავებული აქვს გაუფასურების ზარალის განაკვეთები ვადაგადაცილებული დღეების კატეგორიების მიხედვით. ამასთან საწარმო ისეთ დებიტორულ დავალიანებას რომლის ნაშთი მთლიანი ნაშთის 2%-ს აღემატება, გაუფასურებაზე აფასებს ინდივიდუალურად.

### 3.7 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ჯგუფი თვითღირებულების მოდელს იყენებს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის, გარდა შენობებისა. შენობების აღირიცხვისას გადაფასების მოდელი გამოიყენება. გადაფასებისას წარმოშობილი ნებისმიერ შედეგი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალის ნაწილში აისახება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის

გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

### 3.8 იჯარა

ჯგუფი ფლობს ფართებს რომლებიც გაცემულია საოპერაციო იჯარით და იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუნდაც ფულადი შემოსულობები დაფუძნებული არ იყოს ამ მეთოდზე.

### 3.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ჩამოწერისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

მარაგის 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. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

### 3.10 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგებისა და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

| კომპანიის დასახელება    | 2020 წლისთვის ფლობილი ხმის უფლებისა და კაპიტალის პროპორცია |      | საქმიანობისა და რეგისტრაციის ადგილი | რეგისტრაციის წელი |
|-------------------------|------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------|-------------------|
|                         | 2020                                                       | 2019 |                                     |                   |
| შპს სქაი ფუდი 400269829 | 100%                                                       | 100% | თბილისი, საქართველო                 | 2019              |

### 3.11 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია



წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

|           | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------|------------|------------|
| 1 USD/GEL | 3.2766     | 2.8677     |
| 1 EUR/GEL | 4.0233     | 3.2095     |

### 3.12 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუმცა, თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგება განცალკევებით.

### 3.13 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.



#### შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები

| მიწა                               | შენიშვნები       | მანქანა -<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ავეჯი და<br>მოწყობილობა | საოფისე<br>აღჭურვილობა | სხვა ძირითადი<br>საშუალებები | სულ              |
|------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>1,267,910</b> | <b>2,669,336</b>         | <b>91,572</b>               | <b>427,835</b>          | <b>159,590</b>         | <b>111,154</b>               | <b>4,885,328</b> |
| შემოსვლა                           | -                | 19,631                   | 161,235                     | -                       | 44,235                 | 13,904                       | 239,005          |
| გასვლა                             | -                | -                        | (9,915)                     | -                       | (5,844)                | (57,076)                     | (72,836)         |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>1,090,121</b> | <b>2,381,712</b>         | <b>242,891</b>              | <b>427,835</b>          | <b>197,981</b>         | <b>67,982</b>                | <b>157,932</b>   |
| <b>ცვეთა და<br/>გაუფასურება</b>    |                  |                          |                             |                         |                        |                              |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>                 | <b>(54,924)</b>             | <b>(236,169)</b>        | <b>(54,383)</b>        | <b>(30,556)</b>              | <b>(38,997)</b>  |
| პერიოდის ცვეთა                     | -                | (89,999)                 | (10,004)                    | (62,112)                | (29,898)               | (16,673)                     | (4,376)          |
| გაუფასურება                        | (177,789)        | (217,256)                | -                           | -                       | -                      | -                            | (395,045)        |
| გასვლა                             | -                | -                        | 661                         | -                       | 625                    | 8,426                        | 9,713            |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>(177,789)</b> | <b>(307,255)</b>         | <b>(64,266)</b>             | <b>(298,281)</b>        | <b>(83,656)</b>        | <b>(38,803)</b>              | <b>(43,373)</b>  |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                  |                          |                             |                         |                        |                              |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>1,267,910</b> | <b>2,669,336</b>         | <b>36,648</b>               | <b>191,666</b>          | <b>105,207</b>         | <b>80,598</b>                | <b>4,470,299</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>                 | <b>178,625</b>              | <b>129,554</b>          | <b>114,325</b>         | <b>29,179</b>                | <b>4,037,006</b> |

#### შენიშვნა 5

##### საინვესტიციო ქონება

|                                                    |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|
| რეალური ღირებულება 31.12.2019                      | 9,146,735        |
| მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების<br>ცვლილებიდან | (201,486)        |
| შემოსვლა                                           | -                |
| კაპიტალიზირებადი რემონტი                           | 2,277            |
| <b>რეალური ღირებულება 31.12.2020</b>               | <b>8,947,526</b> |

#### შენიშვნა 6

##### ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                        | 2020           | 2019          |
|------------------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში    | 3,843          | 5,303         |
| ეროვნული ვალუტა ბანკში | 30,652         | 49,362        |
| უცხოური ვალუტა ბანკში  | 120,769        | 43,852        |
| <b>სულ</b>             | <b>155,264</b> | <b>98,517</b> |

## შენიშვნა 7

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                 | 2020             | 2019             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო       | 1,295,344        | 1,186,742        |
| გადახდილი ავანსები              | 419,068          | 156,218          |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები | 134,377          | 1,028,502        |
| <b>სულ</b>                      | <b>1,848,790</b> | <b>2,371,461</b> |

## შენიშვნა 8

### მარაგები

|                                     | 2020             | 2019             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი                            | 2,844,910        | 2,727,941        |
| ნედლეული                            | 224,876          | 45,254           |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 60,777           | 8,190            |
| <b>სულ</b>                          | <b>3,130,562</b> | <b>2,781,386</b> |

## შენიშვნა 9

### სესხები

|                                      | 2020              | 2019             |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>გრძელვადიანი</b>                  |                   |                  |
| საბანკო სესხები                      | 8,177,970         | 7,425,186        |
|                                      | <b>8,177,970</b>  | <b>7,425,186</b> |
| <b>მოკლევადიანი</b>                  |                   |                  |
| საკრედიტო ხაზი                       | 795,912           | 644,583          |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | 1,129,944         | 848,752          |
|                                      | <b>1,925,856</b>  | <b>1,493,335</b> |
| <b>სულ სესხები</b>                   | <b>10,103,826</b> | <b>8,918,521</b> |

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადა 2029 წლის 3 მაისი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 4.5%. სესხის ვალუტა ევრო. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა 4). კომპანიას აქვს საკრედიტო ხაზი გახსნილი სს პროკრედიტ



ბანკში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ათვისებულ თანხაზე 4.5% და ათვისებელზე 0.25%. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ათვისებული ჰქონდა 795 912ლარი.

### შენიშვნა 10

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                            | 2020           | 2019           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები      | 675,658        | 462,967        |
| საგადასახადო ვალდებულებები | -              | -              |
| მიღებული ავანსები          | 43,448         | 305,365        |
| <b>სულ</b>                 | <b>719,105</b> | <b>768,332</b> |

### შენიშვნა 11

#### ამონაგები

|                     | 2020             | 2019             |
|---------------------|------------------|------------------|
| საქონლის გაყიდვა    | 6,135,134        | 4,714,928        |
| მომსახურების გაწევა | 12,099           | 14,703           |
| იჯარით გაცემა       | 865,834          | 832,053          |
| <b>სულ</b>          | <b>7,013,067</b> | <b>5,561,684</b> |

### შენიშვნა 12

#### სხვა შემოსავალი

|                                                                 | 2020          | 2019           |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი                               | -             | -              |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                  | 27,371        | 26             |
| შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან | -             | 165,948        |
| არასაოპერაციო მოგება                                            | 24,238        | 7,229          |
| <b>სულ</b>                                                      | <b>51,609</b> | <b>173,203</b> |

### შენიშვნა 13

#### ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                  | 2020             | 2019             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება               | 573,720          | 511,353          |
| მივლინების ხარჯები               | 11,865           | 15,313           |
| სხვა ხარჯი                       | 99,397           | 82,544           |
| საწვავი                          | -                | -                |
| იჯარის ხარჯი                     | 38,624           | 37,132           |
| ოფისის ხარჯი                     | 13,489           | 20,586           |
| კომუნალური ხარჯები               | 86,942           | 72,877           |
| კომუნიკაციის ხარჯები             | 17,306           | 16,286           |
| დაზღვევის ხარჯი                  | -                | 6,362            |
| რემონტი                          | 86,367           | 117,472          |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი | 61,401           | 57,515           |
| მარკეტინგული ხარჯი               | -                | 1,839            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია             | 217,090          | 155,182          |
| <b>სულ</b>                       | <b>1,206,200</b> | <b>1,094,461</b> |

### შენიშვნა 14

#### მიწოდების ხარჯები

|                           | 2020           | 2019           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| რეკლამის ხარჯი            | 14,887         | 25,673         |
| მარკეტინგული ხარჯები      | 85,131         | 105,627        |
| ტრანსპორტირება და შენახვა | 74,451         | 59,107         |
| <b>სულ</b>                | <b>174,469</b> | <b>190,407</b> |

### შენიშვნა 15

#### სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

|                                           | 2020               | 2019            |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) | (2,711,497)        | (40,555)        |
| არასაოპერაციო მოგება (ზარალი)             | -                  | 1,196           |
| <b>სულ</b>                                | <b>(2,711,497)</b> | <b>(39,359)</b> |



## შენიშვნა 16

### სხვა ხარჯები

|                                                                | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ჯარიმები და პირგასამტეხლოები                                   | (1,121)          | (5,793)          |
| საფოსტო გზავნილები                                             | (674)            | (1,816)          |
| სხვა ხარჯები                                                   | (6,432)          | (25,447)         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                                        | (3,759)          | (5,464)          |
| ქონების დაზღვევა                                               | (15,349)         | (9,885)          |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                                        | (92,347)         | (67,265)         |
| ზარალი საინვესტიციო ქონების რეალური<br>ღირებულების ცვლილებიდან | (201,486)        | -                |
| <b>სულ</b>                                                     | <b>(321,167)</b> | <b>(115,670)</b> |

## შენიშვნა 17

### ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 21 სექტემბერი.