

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადინფორმაცია

შპს „გეკა“ ს/კ 231247102

(შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 30/05/2002 წ.

კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, თელავის რაიონი, სოფ. ვარდისუბანი

დასაქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თელავის რაიონი, სოფ. ვარდისუბანი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი კომანდიტურისა ზოგადობა TE SO Ten Elsen GmbH Co & KG, HRA 2407 /გერმანია/, 01.12.1972. ხოლო კომპანიის დირექტორია პაულანგელათენელსენი.

კომპანიის დირექტორი არის პაულანგელათენელსენი,

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სხვა სახის მეფრინველეობა, კვერცხის წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის

საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მიცირე და საშუალოს წარმოთა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია

საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს აქონელი

მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული

ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო

კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების

გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა,

სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან

არიბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით მიქციონერებზე განაწილებული

მოგება, რომლებზეც ირიბი ფიზიკური პირები ან არა რეზიდენტების საქართველოში, რომელიც

დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ



0.57

შემთხვევაში თუ დიდი დენდები განაწილებილია 2008-2016 წლებში და გროვილი

გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოსარ

წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე,

საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის აქციონერებისთვის დიდი დენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის კუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით (არსებობის შემთხვევაში).

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით

გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების

განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ

საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები, ან საქონლის დამომსახურების უსასყიდლო

მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღიარდება საოპერაციო გადასახადების

ანალოგიურად დაგაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების

სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციამოკლედ აგრძელებადიანად

კომპანია აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური დგომარეობის ანგარიშგებაში

წარმოადგენს მათი მოკლედ აგრძელებადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლედ ადია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება

ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდის ბოლომდე ითვლის

განმავლობაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათეკვივალენტებს, თუ არარის

შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მიზნით მომეტე

თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი მოკლედ ადია.

ვალდებულებები მოკლედ ადია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;



ა.პ.ზ

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► დასაფარი ან გარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ მათი ფლობაში; ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ აღდებული ფარგლის მიხედვით მათი ფლობაში გადავადების უპირობო უფლება არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთები (პროცენტი).

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმას ანაქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის სახეის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები

ფინანსური დგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო დასხვამოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტით არ იცხება. ყოველისა ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო დასხვამოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული ვალდებულებების და პროცენტით იცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახულის სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად



ა. მ. მ.

ერთეულში, საანგარიშგებოთარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის
სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ხარალი
აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

2021 წელი

ლარი

შემოსავალი მზა-პროდუქციის მიწოდებიდან 2367590

4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 1868062

შრომის ანაზღაურების ხარჯი 131618

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა ხარჯები 680713

6. ცვეთა და ამორტიზაცია 226668

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 წელი

ლარინაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში 1915

8. სავაჭრო მოთხოვნები

2021 წელი

ლარი

მოთხოვნების აწარმოების მიმართ 26469

9. მარაგები

2021 წელი



ა.პ.ჯ.

ლარი

მარაგები 994432

10,სხვა არამატერიალური აქტივები 3805

11,ძირითადი საშუალებები 2423405

12,ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 553903

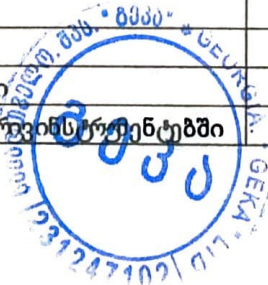
13, კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 5621950 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

14, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

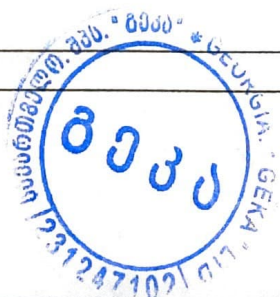
დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 24 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფინანსური მდგომარეობა	1		
ჯამური დსახსრები და მოკვრივ ლენტები	1915	24263	11095
სავაჭრო სხვა მოთხოვნები	26469	30358	12274
სხვა პირებზე ვანსება და სხვა დაცემული დსახსრები	25555	25555	39971
მარგები	994432	320755	190551
მზპროდუქცია	0	0	14248
სხვა	994432	320755	176303
საინვესტიციო	0	0	0
სხვა მოვლადიანია ქტვები	215488	123754	448349
ბიოლოგიური ქტვები	799855	0	0
თვითღირებულების მოფლოთ	799855	0	0
გადფასების მოფლოთ	0	0	0
გუფლო	0	0	0
სხვა არმატურა ლროა ქტვები	3805	1305	1305
ძირითადი საშუალებები	2423405	2262260	1785859
ინვესტიციები შვილობილ მპანიებში	0	0	0
ინვესტიციების სხვა საწარმოთა წილობრივი ინსტრუმენტებში	0	0	0



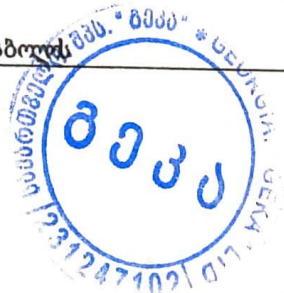
თ. 123

სხვაგრძელვადიანაქტუვები	61013	0	0
სულაქტუვები	4551937	2788250	2489404
ვალდებულებები			
საიჯაროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	553903	239561	148566
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებებიდანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადოვალდებულებები	0	0	0
გამოწმწავებელთაგან მოსავალი	0	0	0
მოგვებადანიანსესხებისასხრები	0	0	0
გრძელვადიანსესხებისასხრები	0	0	0
მიღებულიგრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულა ვალდებულებები	553903	239561	148566
საკუთრებაპიტლ			
სააქციოვადპიტლ (შპს-ს შემთხვევაში 'ვადპიტლ', კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოვადპიტლ')	5621950	3974780	2200
საემისიოშემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდვლსაკუთრებააქციები	0	0	0
გაუნაწილებელმოგება / (დაგროვილზრდ)	-3236253	-3038428	-2084342
გადაფსებისრეზერვი	0	0	0
საკუთრებაპიტლსსხვაკომპონენტები	1612337	1612337	4422980
სულსაკუთრებაპიტლ	3998034	2548689	2340838
სულსაკუთრებაპიტლდავალდებულებები	4551937	2788250	2489404
სულმოგვებადანიანაქტუვები	1048371	400932	702240
სულმოგვებადანიანვალდებულებები	338515	115807	297132
		31/12/ 2021	31/12/ 2020
საქმიანობისშედეგები		236759	13574
ნეტომონაგები		0	48
		236759	11910
საქონლსგაყიდვიდან		0	98
მომსახურებისგაწევიდან		0	0
სამშენებლობელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა		0	16635
		-	-
გაყიდვებისთიოიღირებულება		186806	88184
საწყისიშარგები		2	2
შარგებისშესყიდვა		0	0
გადმწავებისდანახარჯები		0	0
საბოლოოშარგები		0	0
			47560
საერთოშარგები		499528	6
სხვა საზერციოშემოსავალი		0	0
			-
დასაქმებულთაანაზღაურება		-131618	14114
ცვით / ამორტოზციისხარჯი		-226668	0
			-



ა.პ.ზ

		21799
		5
საპროცენტუმიშავალ	0	0
საპროცენტხარჯი	0	0
იჯარისხარჯი	0	0
		-
აღმინისტრაციულდსხვასაოპერაციოხარჯი	-680713	34086
		3
	-	-
სულსაოპერაციოხარჯები	103899	69999
	9	8
		-
საოპერაციომოგება	-539471	22439
		2
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსურიექტებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვაარფინანსურიექტებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდაშემოსულობა / (დნაკარგი)		
უცხოურივალუტითგაპრობიდანდასავალუტახსრებისგადაფასებიდან	0	0
მიღებულიდვიდენდები	0	0
სხვაარსაოპერაციომშენებლობა / (ხარჯი)	0	0
		-
მოგება / (ზარალი) მოგებისგადასახადსხარჯმფარგნობითოპერაციებიდან	-539471	22439
მოგებისგადასახადსხარჯი	0	0
		-
საანგარიშგეგმვითდამოგება / ზარალი	-539471	22439
		2
სხვასრულშემოსავალი / (ზარალი):		
		-
ძირითადსაშუალებების (მათორის, ბიოლოგიურიექტების)		75502
გადაფასებისრეზერვი	527390	6
სხვა		
(მათორისწილერიზობლივიდამკავშირისაწარმოებისურთველიწილებისგადაფასები სრულწილიდანდღენიდანდასახელთანპროგრამები)	0	0
		-
სხვასრულშემოსავალი / (ზარალი), სულ	527390	75502
		6
		-
მილანისრულშემოსავალი / (ზარალი)	-12081	97941
		8
საკუთრებაპიტლსაანგარიშგეგმვითდამოგებასაწყისში	254868	23408
	9	38
ახალექტებისგამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლსგაზრდა', კოორდინირებულიშემთხვევაში 'საპაიუკაპიტლსგაზრდა')	0	0
განაწილებაშესაკუთრებზე (მათორისდვიდენდით)	0	0
		-
სხვაცვლადებიგაუნაწილებლმოგებაში	146142	11872
	6	69
კაპიტლსსხვაცვლადები	0	0
		-
საკუთრებაპიტლსაანგარიშგეგმვითდამოგებასბოლოში	399803	25486
	4	89



ა. ბ. შ.

