

შპს „გოფრატარა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

დირექტორი
გივი მამუკაშვილი



სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის გაანგარიშება.....	1
საქმიანობის შედეგები.....	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება (ლარი).....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარი).....	4

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა, მომზადების საფუძვლები.....	6
ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.....	8
ძირითადი საშუალებები.....	9
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
ძირითადი საშუალებები.....	13
მოგების გადასახადი.....	14
მარაგები.....	14
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	14
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	15



შპს გოფრატარა

საიდენტიფიკაციო კოდი 202461264

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2022

31/12/2021

31.12.2020

აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	11105395	12041291	12998482
სავაჭრო მოთხოვნები	649796	713900	707969
გადახდილი ავანსები	532716	0	0
მარაგები	1996768	1769431	997988
მზა პროდუქცია	260588	205582	139547
სხვა	1736180	1563849	858441
საინვესტიციო ქონება		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	787
ძირითადი საშუალებები	9911138	8929878	2630773
სულ აქტივები	24195813	23454500	17335999
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულება	0.00	40022	
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0.00	587500	687500
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3900000.00	4000000	
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	3900000	4627522	687500
ფინანსური მდგომარეობა			
საკუთარი კაპიტალი	19340	19340	19340
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	19988619	18727043	16629159
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	287854	80595	
სულ საკუთარი კაპიტალი	20295813	18826978	16648499
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	24195813	23454500	17335999
სულ მოკლევადიანი აქტივები	204987	12755191	13688550
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3900000	587500	669559

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 25 აგვისტო

გივი მამუკაშვილი

დირექტორი



შპს გოფრატარა

საიდენტიფიკაციო
კოდი

202461264

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარი)			
საქმიანობის შედეგები		2022	2021
ნეტო ამონაგები		9,123,904.00	6,938,763.00
საქონლის გაყიდვიდან		7,314,708.00	6,917,241.00
სხვა		1,809,196.00	21,522.00
გაყიდვების თვითღირებულება		(4,059,070.00)	(3,544,252.00)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		5,064,834	3,394,511
სხვა შემოსავალი		0.00	125,420.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(372,576.00)	(292,696.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(528,344.00)	(301,221.00)
საპროცენტო შემოსავალი		514,613.00	359,429.00
საპროცენტო ხარჯი		(6,783.00)	(73,263.00)
იჯარის ხარჯი		0.00	0.00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(143,557.00)	(89,732.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(536,647.00)	(272,063.00)
საოპერაციო მოგება		4,528,187.00	3,122,448.00
წმინდა შემოსულობა(დანაკაგი)სავალუტო ოპერაციებიდან		0.00	(389,759.00)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		(2,958,503.00)	0.00
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,569,684.00	2,732,689.00
მოგების გადასახადი		0.00	0.00
საანგარიშო პერიოდის მოგება(ზარალი)		1,569,684.00	2,732,689.00
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		18,826,978.00	16,648,499.00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა,კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალის გაზრდა)		207,259.00	0.00
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)		(147,368.00)	(79,113.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		475,097.00	(475,097.00)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(635,837.00)	0.00
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		20,295,813.00	18,826,978.00
საქმიანობის შედეგები		2022	2021

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
2023 წლის 25 აგვისტო

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი




შპს გოფრატარა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება ანგარიშგება (ლარი)

საიდენტიფიკაციო კოდი 202461264

	2022	2021
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	18,826,978.00	16,648,499.00
კაპიტალის გაზრდა	682,356.00	0.00
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	(147,368.00)	0.00
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,569,684.00	2,732,689.00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(635,837)	(554,210)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	20,295,813.00	18,826,978.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
2023 წლის 25 აგვისტო

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი

Handwritten signature



შპს გოფრატარა
ადმინისტრატორი

საიდენტიფიკაციო კოდი

202461264

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,528,530.00	29,000,790.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(10,369,832.00)	(29,568,222.00)
<u>წმინდა ზრდა(კლება)ფულსა და ფულის ეკვივალენტში</u>	<u>158,698.00</u>	<u>(567,432.00)</u>
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,094,594.00)	(389,759.00)
ფულადი და ფულის ეკვივალენტები წლის დასწყისში	12,041,291.00	12,998,482.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11,105,395.00	12,041,291.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 25 აგვისტო

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი

3.22.8



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
ახსნა-გამნმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გოფრატარა“ (შემდგომში „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი:202461264) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულია 2009 წლის 08 სექტემბრიდან როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და ახორციელებს სამეწარმეო საქმიანობას. არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული.

ძირითადი საქმიანობა:

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს შეფუთვის სფეროში, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გოფრირებული მუყაოს და მუყაოს ყუთების დამზადება და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი:

საწარმოს იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, გლდანი, იპ.ივანოვის 10. საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის გივი მამუკაშვილი.



2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს)-ის თანახმად, ამასთან კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგან აღნიშნული ფულის ერთეული არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით ანგარიშგება წარმოდგენილია აღნიშნული სტანდარტის ხარისხობრივი მახასიათებლებით. ანგარიშგება მოიცავს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას, კაპიტალის ანგარიშგებას,



ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტების შენიშვნებს. საოპერაციო და

ანგარიშგების ვალუტა წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში-ქართული ლარი, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

საპენსიო შენატანები.

2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი.

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან



შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. საწარმომ, მიუხედავად კოვიდ-19-ით გამოწვეული რთული ეპიდემიური სიტუაციისა, მოახერხა კონკურენციული ფასის შენარჩუნება და არსებული სიმძლავრეებით შეძლო ფინანსური სიმძნელების დაძლევა და შეძლო ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა. პერიოდულად ხდება საწარმოს დამფუძნებლის მიერ კაპიტალ დაბანდება. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საწარმომ არსებითი ზარალი განიცადა ვალუტის კურსის გაუარესებით, თუმცა ფასების ინდექსაციით მოხერხდა ბალანსის აღდგენა.

მიუხედავად ქვეყანაში შექმნილი სიტუაციისა, კომპანიას არ შექმნია პრობლემა ვალდებულებების დროულად გასტუმრების მხრივ. მენეჯმენტის შეფასებით კომპანიის წინაშე არ დგას გადაულახავი პრობლემა. კომპანია ზრდა-განვითარებას განაგრძნობს, ეძიებს ახალ მანქანა-დანადგარებს, რომ თანამედროვედ აღჭურვოს საწარმო.



4. ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობი 5%

მანქანა-დანადგარები 20%

ოფისის აღჭურვილობა 20%

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

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 წინასწარ განზრახული



გამოყენებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან ღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შესვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. გაიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა ანაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩაირთვება პირდაპირი მასალისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. აგრეთვე მიკუთვნებული მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ხედნადები ხარჯები. წარმოების შედეგად ნორმის ფარგლებში მიღებული მატერიალური ფასდება



ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით და აკლდება წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებას. ზენორმატიული მაკულატურა საბოლოოდ ფასდება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით, ხოლო თვითღირებულებასა (ერთეული მზა პროდუქციის თვითღირებულება) და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება ხარჯად მაკულატურის წარმოქმნის მომენტში. შემდგომში ამგვარი მაკულატურის რეალიზაციიდან შემოსავლები და ხარჯები აღარ აღიარდება. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის 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.

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი პირობებით და დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები



გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო
თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო
სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი
აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.228



7. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა საოფისე მოწყობილობები	სხვა აქტივები
31-Dec-21	6,954,299	1,360,531	88,254	1,945,367	569,819	83,312	21,285
შემოსვლა	93,273	6,983		1,418,173		2,511	
გასვლა	11,337						
31-Dec-22	7,036,235	1,367,514	88,254	3,363,540	569,819	85,823	21,285
ცვეთა და გაუფასურება							
31-Dec-21	-	(471,442)	-	(1,334,991)	(200,482)	(66,806)	(19,267)
პერიოდის ცვეთა	-	(44,878)	-	(405,710)	(73,867)	(3,485)	(404)
გაუფასურება							
გასვლა							
31-Dec-22		(516,320)	#VALUE!	(1,740,701)	(274,349)	(70,291)	(19,671)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31-Dec-21	288,791	978,388	8,185	921,155	372,851	20,862	3,154
31-Dec-22	558,791	935,710	88,254	762,970	263,898	18,627	2,523

3.228





ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე
412

11 102 550

12 040

სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
291

11 105 395

12 041

11. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

3.22/

