

ფინანსური ანგარიშგება

შპს GEOFIBRE

შპს GEOFIBRE

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2022 წლის საანგარიშო პერიოდზე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები



სარჩევი

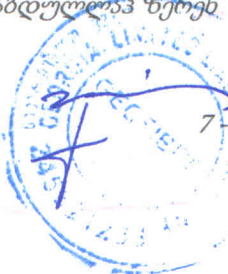
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალი და სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	16
5. ძირითადი საშუალებები	16
6. მიმდინარე მარაგები.....	18
7. ფულის და ფულის ექვივალენტი	19
8. ამონაგები და თვითღირებულება.....	20
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	20
10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები.....	21
11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	21
12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	21
13. გადაფასების რეზერვი	23
14. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები.....	23
15. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები	24
16. ფინანსური რისკის ფაქტორები.....	24

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	5	-	-	512
გრძელვადიანი მოთხოვნები		53,574	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	9,630,470	3,491,243	3,573,267
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,684,044	3,491,243	3,573,779
მოკლევადიანი აქტივები				
მზა პროდუქცია	6	110,281	91,459	176,360
მიმდინარე მარაგი	6	1,576,769	1,411,550	1,398,614
საგადასახადო აქტივი		84,759	131,515	145,148
გადახდილი ავანსი		707,077	61,717	91,473
სავაჭრო მოთხოვნა		3,168,003	1,848,520	352,021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	2,628,920	1,193,673	1,366,137
სხვა მიმდინარე აქტივები		48,127	780	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,323,936	4,739,214	3,529,753
სულ აქტივები		18,007,980	8,230,457	7,103,532
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი				
გადაფასების რეზერვი	12	6,577,535	-	-
დაგროვილი მოგება ზარალი		(653,296)	(771,002)	(1,654,144)
საწესდებო კაპიტალი		8,643,900	8,643,900	8,643,900
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,568,138	7,872,898	6,989,756
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		625,211	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		97,035	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		722,247	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულება		177,213	-	33,021
საპენსიო ვალდებულება		-	-	459
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება		179,907	-	-
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		81,701	-	-
სავაჭრო ვალდებულება		2,278,275	357,058	80,297
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		500	500	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,717,596	357,558	113,777
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18,007,981	8,230,456	7,103,533

შპს "GEOFIBRE"

დირექტორის მინდობილი პირი
იასინ აბდულლაჰ ზერენ



7-25-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს "GEOFIBRE"

მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

მოგება-ზარალი და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021	2020
ამონაგები	8	9,250,929	10,604,613	8,351,383
თვითღირებულება	8	(8,077,216)	(9,162,329)	(7,843,438)
საერთო მოგება/ (ზარალი)		1,173,713	1,442,284	507,944
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(156,540)	(153,911)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(528,518)	(487,925)	(391,312)
ცვეთის ხარჯი		(40,724)	(13,173)	(40,805)
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)		447,931	787,275	75,827
საპროცენტო შემოსავალი		-	-	3,750
საპროცენტო ხარჯი		(28,178)	-	-
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(490,923)	(156,709)	187,844
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	10	351,034	435,389	215,792
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	11	(134,737)	(182,813)	(79,255)
არასაოპერაციო მოგება/ (ზარალი)		145,126	883,142	403,959
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	12	(27,420)	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/ (ზარალი)		117,705	883,142	403,959
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	6,577,535	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული საანგარიშგებო წლისთვის		6,695,240	883,142	403,959

შპს "GEOFIBRE"

დირექტორის მინდობილი პირი
იასინ აბდულოლაჰ ზერენ



შპს "GEOFIBRE"

მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

7 - 25-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

წელი	გადაფასების რეზერვი		საბოლოო ნაშთი	მოგება ზარალი		საბოლოო ნაშთი	საწესდებო კაპიტალი		საბოლოო ნაშთი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწყისი გადაფა სების რეზერვი	გადაფასებ ის რეზერვის ცვლილება		საწყისი დაგროვილ ი მოგება ზარალი	პერიოდის მოგება ზარალი		საწყისი საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე საწესდებო კაპიტალი		
2020	-	-	-	(2,058,103)	403,959	(1,654,144)	8,643,900	-	8,643,900	6,989,756
2021	-	-	-	(1,654,144)	883,142	(771,002)	8,643,900	-	8,643,900	7,872,898
2022	-	6,577,535	6,577,535	(771,002)	117,705	(653,296)	8,643,900	-	8,643,900	14,568,138

შპს "GEOFIBRE"
დირექტორის
მინდობილი პირი
იასინ აბდულოლაჰ ზერენ



შპს "GEOFIBRE"
მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

7 - 25-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

განუყოფელი ნაწილია.

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	7,568,565	8,798,182	8,121,042
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(4,375,739)	(6,860,854)	(5,257,357)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,292,574)	(1,432,186)	(1,073,391)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(479,020)	(841,479)	(379,713)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	(54,850)	(60,157)	(47,301)
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხა	318,584	644,856	213,443
ავანსის სახით მიღებული	-	201,612	-
ავანსის სახით გადახდილი	(821,061)	(216,376)	(1,536,554)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	863,905	233,598	40,169
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(733)	(332,796)	(248,426)
მიღებული პროცენტი	-	-	3,750
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(733)	(332,796)	(244,676)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტი	(28,178)	-	-
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	1,000,000	-	-
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(194,882)	-	-
სესხის სუბსიდირება	13,526	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	790,465	-	-
ფულადი ნაკადების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	1,193,673	1,366,138	1,454,345
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(218,391)	(73,267)	116,300
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,653,638	(99,198)	(204,507)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	2,628,920	1,193,673	1,366,138

შპს "GEOFIBRE"

დირექტორის მინდობილი პირი
იასინ აბდულოლაჰ ზერენ



შპს "GEOFIBRE"

მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

7-25-ის ჩატლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს GEOFIBRE

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2022 წლის საანგარიშო პერიოდზე

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალი და სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	16
5. ძირითადი საშუალებები	16
6. მიმდინარე მარაგები.....	18
7. ფულის და ფულის ექვივალენტი	19
8. ამონაგები და თვითღირებულება.....	20
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	20
10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები.....	21
11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	21
12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	21
13. გადაფასების რეზერვი	23
14. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები.....	23
15. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები	24
16. ფინანსური რისკის ფაქტორები.....	24

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	5	-	-	512
გრძელვადიანი მოთხოვნები		53,574	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	9,630,470	3,491,243	3,573,267
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,684,044	3,491,243	3,573,779
მოკლევადიანი აქტივები				
მზა პროდუქცია	6	110,281	91,459	176,360
მიმდინარე მარაგი	6	1,576,769	1,411,550	1,398,614
საგადასახადო აქტივი		84,759	131,515	145,148
გადახდილი ავანსი		707,077	61,717	91,473
სავაჭრო მოთხოვნა		3,168,003	1,848,520	352,021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	2,628,920	1,193,673	1,366,137
სხვა მიმდინარე აქტივები		48,127	780	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,323,936	4,739,214	3,529,753
სულ აქტივები		18,007,980	8,230,457	7,103,532
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი				
გადაფასების რეზერვი	12	6,577,535	-	-
დაგროვილი მოგება ზარალი		(653,296)	(771,002)	(1,654,144)
საწესდებო კაპიტალი		8,643,900	8,643,900	8,643,900
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,568,138	7,872,898	6,989,756
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		625,211	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		97,035	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		722,247	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულება		177,213	-	33,021
საპენსიო ვალდებულება		-	-	459
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება		179,907	-	-
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		81,701	-	-
სავაჭრო ვალდებულება		2,278,275	357,058	80,297
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		500	500	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,717,596	357,558	113,777
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18,007,981	8,230,456	7,103,533

შპს "GEOFIBRE"

დირექტორის მინდობილი პირი
იასინ აბდულლაჰ ზერენ

შპს "GEOFIBRE"

მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

მოგება-ზარალი და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021	2020
ამონაგები	8	9,250,929	10,604,613	8,351,383
თვითღირებულება	8	(8,077,216)	(9,162,329)	(7,843,438)
საერთო მოგება/ (ზარალი)		1,173,713	1,442,284	507,944
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(156,540)	(153,911)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(528,518)	(487,925)	(391,312)
ცვეთის ხარჯი		(40,724)	(13,173)	(40,805)
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)		447,931	787,275	75,827
საპროცენტო შემოსავალი		-	-	3,750
საპროცენტო ხარჯი		(28,178)	-	-
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(490,923)	(156,709)	187,844
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	10	351,034	435,389	215,792
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	11	(134,737)	(182,813)	(79,255)
არასაოპერაციო მოგება/ (ზარალი)		145,126	883,142	403,959
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	12	(27,420)	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/ (ზარალი)		117,705	883,142	403,959
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	12	6,577,535	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული საანგარიშგებო წლისთვის		6,695,240	883,142	403,959

შპს "GEOFIBRE"
დირექტორის მინდობილი პირი
იასინ აბდულლაჰ ზერენ

შპს "GEOFIBRE"
მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

7 - 25-ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

წელი	გადაფასების რეზერვი		საბოლოო ნაშთი	მოგება ზარალი		საბოლოო ნაშთი	საწესდებო კაპიტალი		საბოლოო ნაშთი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწყისი გადაფასების რეზერვი	გადაფასების რეზერვის ცვლილება		საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	პერიოდის მოგება ზარალი		საწყისი საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე საწესდებო კაპიტალი		
2020	-	-	-	(2,058,103)	403,959	(1,654,144)	8,643,900	-	8,643,900	6,989,756
2021	-	-	-	(1,654,144)	883,142	(771,002)	8,643,900	-	8,643,900	7,872,898
2022	-	6,577,535	6,577,535	(771,002)	117,705	(653,296)	8,643,900	-	8,643,900	14,568,138

შპს "GEOFIBRE"
დირექტორის
მინდობილი პირი
იასინ აბდულლაჰ ზერენ

შპს "GEOFIBRE"
მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

7 - 25-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

განუყოფელი ნაწილია.

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	7,568,565	8,798,182	8,121,042
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(4,375,739)	(6,860,854)	(5,257,357)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,292,574)	(1,432,186)	(1,073,391)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(479,020)	(841,479)	(379,713)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	(54,850)	(60,157)	(47,301)
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხა	318,584	644,856	213,443
ავანსის სახით მიღებული	-	201,612	-
ავანსის სახით გადახდილი	(821,061)	(216,376)	(1,536,554)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	863,905	233,598	40,169
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(733)	(332,796)	(248,426)
მიღებული პროცენტი	-	-	3,750
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(733)	(332,796)	(244,676)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტი	(28,178)	-	-
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	1,000,000	-	-
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(194,882)	-	-
სესხის სუბსიდირება	13,526	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	790,465	-	-
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	1,193,673	1,366,138	1,454,345
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(218,391)	(73,267)	116,300
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,653,638	(99,198)	(204,507)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	2,628,920	1,193,673	1,366,138

შპს "GEOFIBRE"

დირექტორის მინდობილი პირი
იასინ აბდულლაჰ ზერენ

შპს "GEOFIBRE"

მთავარი ბუღალტერი
გელა გაბაიძე

7 - 25-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს "GEOFIBRE" (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2008 წლის 10 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 245621233 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2008 წლის 26 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბათუმი, ტბეთის ქუჩა N6, ხოლო ფაქტიური მისამართი: ბათუმი, ტბეთის ქუჩა N6.

კომპანიის სამეურნეო წელი ემთხვევა კალენდარულს წელს, რომელიც იწყება 1 იანვრიდან (რეგისტრაციის წელს, რეგისტრაციის თარიღიდან) და მთავრდება იმავე წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტექსტილის ბოჭკოს მომზადება და დართვა.

რეგისტრაციის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორის უფლებამოვალეობის შესრულება დაევალა ნეჟათ ონენს (პ/ნ 17711746318, U 07058744) /თურქეთი/, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და წილობრივი მფლობელობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

დირექტორები

1. ნეჟათ ონენი (პ/ნ 17711746318, U 07058744) /თურქეთი/

წილის მფლობელები

1. სააქციო საზოგადოება ბეტარექს მეტალიზე იფლიქ ვე ამბალაჟ სანაი (0167001169400016) /თურქეთი/

კომპანიის მენეჯმენს ახორციელებს დირექტორის მინდობილი პირი იასინ აბდულლაჰ ზერენ.

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

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 შ.პ.ს GEOFIBRE ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

(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 პერიოდის ბოლოს :

დოლარი	ევრო
31.12.2020 – 3.2766	31.12.2020 – 4.0233
31.12.2021 – 3.0976	31.12.2021 – 3.5040
31.12.2022 – 2.7020	31.12.2022 – 2.8844

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდით, შემოსავლის მიღების უფლების მოპოვების შესაბამისად. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი გენერირებულია წარმოებული ტექსტილის ბოჭკოს (მაფის) ექსპორტზე რეალიზაციიდან .

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს

ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

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 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

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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, (გარდა არამატერიალური აქტივისა) ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა 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 მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებით, რომელსაც აკლდება 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

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა 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.

ძირითადი საშუალებები

შენობები

მანქანა დანადგარები

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

დაცვის სისტემები

სატრანსპორტო საშუალებები

სასარგებლო გამოყენების ვადები

30 - 50 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

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

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 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 შემდგომ აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

(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

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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 (ანულირების) 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 ბიულეტენთან, 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 ჩაირთვება 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.

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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 წარმოშობი 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:

1. გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით)
2. კანონმდებლობიდან
3. 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 ფორვადულ 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 ყველაანარი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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 მხოლოდ სამართლებრივ 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება და არამატერიალური აქტივი	მანქანა დანადგარი	მიწის ნაკვეთი	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	ტექნიკური აღჭურვილობა	შენობა ნაგებობა	არამატერიალური აქტივი	სულ ჯამი
2020								
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება								
საწყისი ძირითადი საშუალებები	1,990,623	790,300	196,872	76,156	12,364	2,557,980	0	5,624,295
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	133,539	0	945	113,825	0	0	0	248,309
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება საბოლოო	2,124,162	790,300	197,817	189,981	12,364	2,557,980	0	5,872,604

**შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)**

არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	4,166	4,166
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საბოლოო	0	0	0	0	0	0	4,166	4,166
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა								
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(1,399,150)	0	(158,679)	(64,035)	(9,431)	(304,739)	0	(1,936,035)
ცვეთის დარიცხვა	(268,439)	0	(18,313)	(25,030)	(1,467)	(50,053)	0	(363,301)
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა საბოლოო	(1,667,589)	0	(176,992)	(89,066)	(10,897)	(354,792)	0	(2,299,336)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	(3,143)	(3,143)
ამორტიზაციის დარიცხვა	0	0	0	0	0	0	(512)	(512)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საბოლოო	0	0	0	0	0	0	(3,655)	(3,655)
2020 წლის საბოლოო შედეგი	456,573	790,300	20,825	100,915	1,466	2,203,188	512	3,573,779
2021 ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება								
საწყისი ძირითადი საშუალებები	2,124,162	790,300	197,817	189,981	12,364	2,557,980	0	5,872,604
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	246,167	43,608	3,020	0	33,898	0	0	326,694
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება საბოლოო	2,370,330	833,908	200,837	189,981	46,262	2,557,980	0	6,199,297
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	4,166	4,166
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საბოლოო	0	0	0	0	0	0	4,166	4,166
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა								
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(1,667,589)	0	(176,992)	(89,066)	(10,897)	(354,792)	0	(2,299,336)
ცვეთის დარიცხვა	(308,960)	0	(18,850)	(28,825)	(2,032)	(50,053)	0	(408,718)
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა საბოლოო	(1,976,549)	0	(195,842)	(117,891)	(12,929)	(404,845)	0	(2,708,055)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	(3,655)	(3,655)
ამორტიზაციის დარიცხვა	0	0	0	0	0	0	(512)	(512)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საბოლოო	0	0	0	0	0	0	(4,166)	(4,166)
2021 წლის საბოლოო შედეგი	393,781	833,908	4,996	72,090	33,333	2,153,135	0	3,491,243
2022 ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება								
საწყისი ძირითადი საშუალებები	2,370,330	833,908	200,837	189,981	46,262	2,557,980	0	6,199,297
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	1,696,028	1,328,842	78,294	113,518	1,634	3,359,953	0	6,578,269
ძირითადი საშუალების გასვლა	0	(16,965)	(371)	0	0	(10,084)	0	(27,420)

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება საბოლოო	4,066,357	2,145,785	278,760	303,498	47,896	5,907,849	0	12,750,146
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	4,166	4,166
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საბოლოო	0	0	0	0	0	0	4,166	4,166
ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა								
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(1,976,549)	0	(195,842)	(117,891)	(12,929)	(404,845)	0	(2,708,055)
ცვეთის დარიცხვა	(235,560)	0	(21,770)	(12,220)	(4,496)	(137,575)	0	(411,621)
ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა საბოლოო	(2,212,109)	0	(217,612)	(130,111)	(17,425)	(542,420)	0	(3,119,676)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	0	(4,166)	(4,166)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საბოლოო	0	0	0	0	0	0	(4,166)	(4,166)
2022 წლის საბოლოო შედეგი	1,854,249	2,145,785	61,148	173,388	30,471	5,365,430	0	9,630,470

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 ცვეთის გაანგარიშგებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

6. მიმდინარე მარაგები

შპს “ჯეოფიბრე ” ხელშეკრულებით იღებს ნედლეულს საბაჟო იმპორტის რეჟიმში, რომელსაც დამუშავების შემდეგ ემატება გაწეული დანახარჯების ღირებულება და ექსპორტის რეჟიმში ხდება საქართველოდან მიწოდება თურქეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებულ დამფუძნებელ კომპანია.

კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია მთლიანად ექცევა ექსპორტის რეჟიმში კომპანია არ ახდენს მარაგების თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირეს ფასამდე ჩამოფასებას

მარაგები, 2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N6

	2022	2021	2020
ძირითადი საშუალებები ჯამი	9,630,470	3,491,243	3,573,267
მზა პროდუქცია			
მზა პროდუქცია	110,281	91,459	176,360
მზა პროდუქცია ჯამი	110,281	91,459	176,360

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

მიმდინარე მარაგი			
ნედლეული	1,392,203	1,359,005	1,369,569
სამეურნეო საქონელი	83,255	25,673	27,485
საქონელი წარმოებაში	101,311	26,872	1,560
მიმდინარე მარაგი ჯამი	1,576,769	1,411,550	1,398,614

მარაგები არის აქტივები. აქტივი არის რესურსი, რომელსაც საწარმო აკონტროლებს წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და რის საფუძველზეც საწარმო მომავალში მოელის ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. ზოგადად, პროდუქციის მწარმოებელი საწარმოსთვის მარაგები კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

(ა) მზა პროდუქცია–აქტივები გამიზნულია გასაყიდად ჩვეული საქმიანობის პროცესში;

(ბ) დაუმთავრებელი წარმოება–აქტივები მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;

(გ) სახარჯი მასალები–აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია მასალების სახით და განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისთვის.

(დ) ნედლეული და მასალები–აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია ნედლეულის სახით და განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისთვის.

სახარჯი მასალები და ნედლეული და მასალები გამიზნულია საწარმოს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში გამოსაყენებლად, მზა პროდუქცია, პირველ რიგში, განკუთვნილია მომხმარებლებზე გასაყიდად.

მარაგები წარმოადგენს მოკლევადიან აქტივებს:

როდესაც ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნოლოგიური საშუალებებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები ვერ აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების განმარტებას ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

კომპანია სასაქონლო-მატერიალურ საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებასა და შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც აკლდება მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის ჩამოწერისთვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

7. ფულის და ფულის ექვივალენტი

ფულის და ფულის ექვივალენტი, 2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N7

	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10,685	6,867	141,832
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	356	509	7,304
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,617,879	1,186,297	1,217,001
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ჯამი	2,628,920	1,193,673	1,366,137

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები. ანგარიშგების პერიოდისათვის კომპანიას გააჩნია დეპოზიტები მომსახურებ ბანკებში.

8. ამონაგები და თვითღირებულება

ამონაგები და თვითღირებულება 2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შენდევნაირად:

შენიშვნა N8

	2022	2021	2020
ამონაგები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ექსპორტი	9,049,397	10,592,725	8,348,909
შემოსავალი რეალიზაციიდან - სხვა შემოსავლები	201,532	11,889	2,474
სულ ამონაგები	9,250,929	10,604,613	8,351,383
თვითღირებულება			
ექსპერტიზის მიერ ჩამოწერილი საქონელი	(801,633)	(887,436)	(651,034)
პლასტმასის კოჭები - ჯართი	(195,988)	0	0
რეექსპორტზე გაშვებული საქონელი	(7,008,753)	(8,254,119)	(7,064,507)
სხვა ხარჯი	(70,842)	(20,774)	(127,898)
სულ თვითღირებულება	(8,077,216)	(9,162,329)	(7,843,438)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი			
ადმინისტრაციული ხელფასი	(207,220)	(206,488)	(224,747)
ბანკის საკომისიო	(3,784)	(5,366)	(1,791)
დაზღვევა	(8,850)	(17,174)	0
კომუნალური ხარჯი	(16,642)	(14,267)	0
კომუნიკაციის ხარჯი	0	0	(2,121)
მივლინების ანაზღაურება	(6,647)	(2,952)	(7,395)
მომსახურების ხარჯები	(113,113)	(107,541)	(19,867)
რემონტის ხარჯი	(23,844)	(86,099)	(76,651)
საგადასახადო ხარჯი	(113,461)	(444)	(34,045)
სამეურნეო ხარჯი	(4,893)	(3,625)	(1,823)
საპენსიო ანარიცხები	(27,228)	(29,160)	(22,397)

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

საწვავის ხარჯი	(105)	(221)	(56)
სხვა ხარჯი	(2,730)	(14,372)	(420)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	0	(218)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი სულ ჯამი	(528,518)	(487,925)	(391,312)

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
<i>სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები</i>			
აწარმოეს ფარგლობაში მიღებული შემოსავალი (პროცენტი) %	13,526	0	0
ინვენტარიზაციის ზედმეტობა	198,609	197,228	0
პერსონალის კვება	129,119	137,254	91,133
სახელმწიფო სუფსიდირება	0	84,047	118,882
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	9,781	16,860	5,777
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	351,034	435,389	215,792

11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 2020, 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
<i>სხვა არასაოპერაციო ხარჯები</i>			
ინვენტარიზაციის დანაკლისი	0	0	(6,850)
პერსონალის კვება	(93,855)	(161,960)	(55,506)
საქველმოქმედო ხარჯები	0	(350)	(5,609)
საშემფასებლო მომსახურება	(6,891)	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(33,992)	(20,503)	(11,290)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(134,737)	(182,813)	(79,255)

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განისაზღვრება ბასს 24-ის მიხედვით.

„ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

პერიოდი	2022	2021	2020
ძირითადი მენეჯმენტის ხელფასი	63,750	68,750	45,469

შპს GEOFIBRE-ს დაკავშირებული მხარე არის კომპანია BETAREKS METALIZE IPLIK VE AMBALAJ SAN.A.S, რომელიც შპს GEOFIBRE-ს 100% წილის მფლობელია. შპს GEOFIBRE კომპანია BETAREKS METALIZE IPLIK VE AMBALAJ SAN.A.S-სგან ყიდულობს წარმოებისათვის საჭირო ნედლეულსა და ძირითად საშუალებებს. წარმოებული პროდუქციის ძირითად ნაწილს კი აწვდის ასევე კომპანია BETAREKS METALIZE IPLIK VE AMBALAJ SAN.A.S-ს.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო რეალიზაციის მონაცემები შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები (საქონლის რეალიზაცია)

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციების მოცულობა 2022				ოპერაციების მოცულობა 2021			
	საწყისი ნაშთი დებეტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ნაშთი დებეტი	საწყისი ნაშთი დებეტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ნაშთი დებეტი
BETAREKS METALIZE IPLIK VE AMBALAJ SAN.A.S	1,846,943	9,392,509	8,073,445	3,166,007	6,547	10,430,695	8,590,298	1,846,943

სავაჭრო ვალდებულება (საქონლის შეძენა)

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციების მოცულობა 2022				ოპერაციების მოცულობა 2021			
	საწყისი ნაშთი კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ნაშთი კრედიტი	საწყისი ნაშთი კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ნაშთი კრედიტი
BETAREKS METALIZE IPLIK VE AMBALAJ SAN.A.S	256,289	2,507,296	4,424,359	2,173,352	0	5,048,766	5,305,055	256,289

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთები მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

13. გადაფასების რეზერვი

კომპანიამ 2022 წელში მოახდინა ძირითადი საშუალებების შეფასება არსებული საბაზრო ღირებულებით. ძირითადი ღირებულების თავდაპირველი აფასების თანხა აღიარებული არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საკუთარი კაპიტალისა (გადაფასების რეზერვი) და ძირითადი საშუალების მუხლებში და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

14. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები

სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა არის გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობა, რომლებიც გამოიყენება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება ეს არის აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში შესწორება, ან აქტივის პერიოდული გამოყენების თანხა, რომელიც გამომდინარეობს მისი მიმდინარე სტატუსიდან, ან აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან ვალდებულების შეფასებიდან. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები, რომლებიც გამოწვეულია ახალი ინფორმაციით ან ახალი მოვლენებით, შესაბამისად, არ წარმოადგენს შეცდომების გასწორებას.

შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

ა) ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის; და

ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ეს შეცდომები მოიცავს მათემატიკური შეცდომების შედეგებს, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებულ შეცდომებს, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციის შემთხვევებსა და თაღლითობის შემთხვევებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების პერსპექტიულად გამოყენება და სააღრიცხვო შეფასებაში შეტანილი ცვლილებების ეფექტის აღიარება, შესაბამისად, წარმოადგენს:

ა) ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებას ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების მიმართ იმ თარიღის შემდეგ, როცა სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიცვალა; და

ბ) სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების ეფექტის აღიარებას მიმდინარე და იმ მომავალ პერიოდებში, რომლებიც ამ ცვლილების გავლენას განიცდიან.

სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შედეგი, აისახება მოგებაში ან ზარალში პერსპექტიულად:

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ა) იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას, თუ ეს ცვლილება ზემოქმედებს მხოლოდ აღნიშნულ პერიოდზე; ან

ბ) იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ცვლილება და შემდგომ პერიოდებში, თუ ეს ცვლილება მომავალ პერიოდებზეც ახდენს ზემოქმედებას.

საწარმომ რეტროსპექტულად უნდა შეასწოროს წინა პერიოდის არსებითი შეცდომები გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდა და ეს უნდა გაკეთდეს შემდეგი გზით:

ა) იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთაგან ყველაზე წინა პერიოდამდე.

15. 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.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არა აქვს რაიმე სახის იურიდიული ვალდებულება ან მოთხოვნა, რომლის ფარგლებშიც მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა.

დაზღვევა

კომპანია საანგარიშო პერიოდში სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით, სადაზღვევო პაკეტი მოიცავს, თანამშრომელთა სიცოცხლის დაზღვევას.

16. ფინანსური რისკის ფაქტორები

შპს "GEOFIBRE"-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
 სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები	GEL	USD	EUR	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	44,082	1,172,236	0	3,211,465
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,041	968,572	276	2,628,920
<i>სულ ფინანსური აქტივები</i>	<i>55,124</i>	<i>2,140,809</i>	<i>276</i>	<i>5,840,385</i>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	979,838	808,502	0	3,164,411
<i>სულ ფინანსური ვალდებულებები</i>	<i>979,838</i>	<i>808,502</i>	<i>0</i>	<i>3,164,411</i>
წმინდა საბალანსო პოზიცია	-924,714	1,332,306	276	2,675,974

GEL/USD		GEL/EUR	
+20%	-20%	+20%	-20%
4,319,870	2,879,913	956	637
3,599,892	3,599,892	796	796
719,978	(719,978)	159	(159)

ლიკვიდურობის რისკი

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