

შპს გეო ალკო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                   |      |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                  | 1    |
| ინდივიდუალური მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 2    |
| ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                   | 3    |
| ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                        | 4    |
| ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები      | 5-19 |

შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                      |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  |          | 1,411                | 1,923                | 2,434                |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 8,633                | 10,114               | 11,594               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>10,044</b>        | <b>12,037</b>        | <b>14,028</b>        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                      |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        | 6        | 970,341              | 1,269,861            | 1,304,391            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7        | 1,146,758            | 2,294,735            | 1,732,891            |
| საგადასახადო აქტივები                 |          | -                    | 119,543              | 527,943              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 8        | 299,352              | 200,873              | 705,990              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>2,416,451</b>     | <b>3,885,012</b>     | <b>4,271,215</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>2,426,495</b>     | <b>3,897,049</b>     | <b>4,285,243</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                      |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | -                    | -                    | 100,000              |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 2,233,757            | 3,676,171            | 3,403,669            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>2,233,757</b>     | <b>3,676,171</b>     | <b>3,503,669</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |                      |
| მიღებული სესხები                      |          | -                    | -                    | -                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                      |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 9        | 109,480              | 220,878              | 781,574              |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 83,258               | -                    | -                    |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>192,738</b>       | <b>220,878</b>       | <b>781,574</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>192,738</b>       | <b>220,878</b>       | <b>781,574</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>2,426,495</b>     | <b>3,897,049</b>     | <b>4,285,243</b>     |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი

მაია ნიბლაძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ბუბუტიშვილი

შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                            | 10       | 5,353,624        | 7,149,269        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 11       | (2,607,174)      | (3,727,771)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>2,746,450</b> | <b>3,421,498</b> |
| სხვა შემოსავალი                       |          | 193              | 19               |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 12       | (189,075)        | (434,546)        |
| გაყიდვის დანახარჯები                  | 13       | (216,811)        | (270,864)        |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება |          | (379,677)        | -                |
| სხვა ხარჯები                          |          | (38,171)         | (14,039)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>1,922,909</b> | <b>2,702,068</b> |
| წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან  |          | (215,323)        | (99,566)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>1,707,586</b> | <b>2,602,502</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>1,707,586</b> | <b>2,602,502</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>      |          | <b>1,707,586</b> | <b>2,602,502</b> |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი

მაია ნიბლაძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ბუბუტიშვილი

შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                               | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|-------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>      |          | <b>100,000</b>        | <b>3,403,669</b>        | <b>3,503,669</b> |
| დივიდენდები                   |          | -                     | (2,330,000)             | (2,330,000)      |
| წმინდა მოგება                 |          | -                     | 2,602,502               | 2,602,502        |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება |          | (100,000)             | -                       | (100,000)        |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>      |          | <b>-</b>              | <b>3,676,171</b>        | <b>3,676,171</b> |
| დივიდენდები                   |          | -                     | (3,150,000)             | (3,150,000)      |
| წმინდა მოგება                 |          | -                     | 1,707,586               | 1,707,586        |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>      |          | <b>-</b>              | <b>2,233,757</b>        | <b>2,233,757</b> |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი

\_\_\_\_\_

მაია ნიბლაძე

მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_

გიორგი ბუბუტიშვილი

შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                                                            | შენიშვნა | 2022               | 2021               |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                           |          |                    |                    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                         |          | 1,707,586          | 2,602,502          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                      |          |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                       |          | 1,993              | 1,993              |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან                                     |          | 215,323            | 99,556             |
| მარაგების ჩამოწერა                                                         |          | 30,516             | 3,289              |
| უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი                                               |          | -                  | -                  |
| <b>ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                      |          | <b>1,955,418</b>   | <b>2,707,350</b>   |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:</b>                                      |          |                    |                    |
| ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                                    |          | 299,520            | 34,530             |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                       |          | 1,147,977          | (561,844)          |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                    |          | (111,398)          | (560,696)          |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                                       |          | 19,546             | 305,627            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                   |          | <b>3,311,063</b>   | <b>1,924,967</b>   |
| გადახდილი პროცენტები                                                       |          | -                  | -                  |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                               |          | -                  | -                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>   |          | <b>3,311,063</b>   | <b>1,924,967</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                         |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                               |          | -                  | -                  |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                           |          | -                  | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> |          | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:</b>                            |          |                    |                    |
| გადახდილი დივიდენდები                                                      |          | (3,150,000)        | (2,330,000)        |
| ოპერაციები მფლობელებთან                                                    |          | -                  | (100,000)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>           |          | <b>(3,150,000)</b> | <b>(2,430,000)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის</b>                                 |          | <b>200,873</b>     | <b>705,990</b>     |
| წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა                                               |          | 161,063            | (505,033)          |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                    |          | (62,584)           | (84)               |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის</b>                                      |          | <b>299,352</b>     | <b>200,873</b>     |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი

მაია ნიბლაძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ბუბუტეიშვილი

შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა                              | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |                      |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |                      |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 1,411                | 1,923                | 2,434                |
| არამატერიალური აქტივები               | 8,633                | 10,114               | 11,594               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      | <b>10,044</b>        | <b>12,037</b>        | <b>14,028</b>        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |                      |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        | 6 970,341            | 1,269,861            | 1,304,391            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7 1,146,758          | 2,294,735            | 1,732,891            |
| საგადასახადო აქტივები                 | -                    | 119,543              | 527,943              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 8 299,352            | 200,873              | 705,990              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         | <b>2,416,451</b>     | <b>3,885,012</b>     | <b>4,271,215</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                   | <b>2,426,495</b>     | <b>3,897,049</b>     | <b>4,285,243</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |                      |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                       |                      |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | -                    | -                    | 100,000              |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | 2,233,757            | 3,676,171            | 3,403,669            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | <b>2,233,757</b>     | <b>3,676,171</b>     | <b>3,503,669</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |                      |                      |                      |
| მიღებული სესხები                      | -                    | -                    | -                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |                      |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 9 109,480            | 220,878              | 781,574              |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 83,258               | -                    | -                    |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    | <b>192,738</b>       | <b>220,878</b>       | <b>781,574</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>192,738</b>       | <b>220,878</b>       | <b>781,574</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  | <b>2,426,495</b>     | <b>3,897,049</b>     | <b>4,285,243</b>     |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

მაია ნიბლაძე

გიორგი ბუბუტეიშვილი



შპს გეო ალკო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                            | 10       | 5,353,624        | 7,149,269        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 11       | (2,607,174)      | (3,727,771)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>2,746,450</b> | <b>3,421,498</b> |
| სხვა შემოსავალი                       |          | 193              | 19               |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 12       | (189,075)        | (434,546)        |
| გაყიდვის დანახარჯები                  | 13       | (216,811)        | (270,864)        |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება |          | (379,677)        | -                |
| სხვა ხარჯები                          |          | (38,171)         | (14,039)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>1,922,909</b> | <b>2,702,068</b> |
| წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან  |          | (215,323)        | (99,566)         |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>             |          | <b>1,707,586</b> | <b>2,602,502</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>1,707,586</b> | <b>2,602,502</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>      |          | <b>1,707,586</b> | <b>2,602,502</b> |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი



*[Handwritten signature]*

მაია ნიბლაძე

მთავარი ბუღალტერი

*[Handwritten signature]*

გიორგი ბუბუტიშვილი



შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                               | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>      |          | 100,000               | 3,403,669               | 3,503,669       |
| დივიდენდები                   |          | -                     | (2,330,000)             | (2,330,000)     |
| წმინდა მოგება                 |          | -                     | 2,602,502               | 2,602,502       |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება |          | (100,000)             | -                       | (100,000)       |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>      |          | -                     | 3,676,171               | 3,676,171       |
| დივიდენდები                   |          | -                     | (3,150,000)             | (3,150,000)     |
| წმინდა მოგება                 |          | -                     | 1,707,586               | 1,707,586       |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>      |          | -                     | 2,233,757               | 2,233,757       |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



\_\_\_\_\_ მათა ნიბლაძე

\_\_\_\_\_ გიორგი ბუბუტეიშვილი

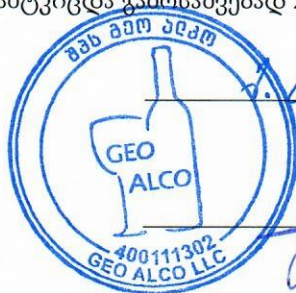
შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                                                            | შენიშვნა | 2022               | 2021               |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                           |          |                    |                    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                         |          | 1,707,586          | 2,602,502          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                      |          |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                       |          | 1,993              | 1,993              |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან                                     |          | 215,323            | 99,556             |
| მარაგების ჩამოწერა                                                         |          | 30,516             | 3,289              |
| უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი                                               |          | -                  | -                  |
| <b>ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                      |          | <b>1,955,418</b>   | <b>2,707,350</b>   |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:</b>                                      |          |                    |                    |
| ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                                    |          | 299,520            | 34,530             |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                       |          | 1,147,977          | (561,844)          |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                    |          | (111,398)          | (560,696)          |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                                       |          | 19,546             | 305,627            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                   |          | <b>3,311,063</b>   | <b>1,924,967</b>   |
| გადახდილი პროცენტები                                                       |          | -                  | -                  |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                               |          | -                  | -                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>   |          | <b>3,311,063</b>   | <b>1,924,967</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                         |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                               |          | -                  | -                  |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                           |          | -                  | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> |          | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:</b>                            |          |                    |                    |
| გადახდილი დივიდენდები                                                      |          | (3,150,000)        | (2,330,000)        |
| ოპერაციები მფლობელებთან                                                    |          | -                  | (100,000)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>           |          | <b>(3,150,000)</b> | <b>(2,430,000)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის</b>                                 |          | <b>200,873</b>     | <b>705,990</b>     |
| წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა                                               |          | 161,063            | (505,033)          |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                    |          | (62,584)           | (84)               |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის</b>                                      |          | <b>299,352</b>     | <b>200,873</b>     |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ივნისს.

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

მაია ნიბლაძე

გიორგი ბუბუტეიშვილი

**შპს გეო ალკო**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**(ქართულ ლარში)**

**განმარტებითი შენიშვნები**

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს გეო ალკოს (შემდგომში - „კომპანია“) 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანია დაარსდა 2014 წლის 10 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ის რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის მიერ, საიდენტიფიკაციო კოდით - 400111302.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე.

კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი კომპანიები.

კომპანიას მართავს პარტნიორთა საერთო კრება და დირექტორატი. კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. საერთო კრება განსაზღვრავს ბიზნეს პოლიტიკას და ნიშნავს დირექტორატს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

კომპანიის მფლობელია სააქციო საზოგადოება სარაჯიშვილი (ს.კ. 209444065) რომლის წილი კომპანიაში არის 100%.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ფალიაშვილის ქუჩა #62, ბინა #1.

**2. მომზადების საფუძველები**

**ანგარიშგების შესაბამისობა**

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

**შეფასების საფუძველი**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

**ბიზნეს გარემო**

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### ფინანსური აქტივები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად

- „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი წარადგინა როგორც - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

##### ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების და საქონლის მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ პირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრისის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომლებიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროსა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

##### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (ბ) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

##### ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **ურთიერთგაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ურთიერთგაქვითული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### **რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია**

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები 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.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

**შპს გეო ალკო**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**(ქართულ ლარში)**

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

| ჯგუფი                     | მომსახურების ვადა (წელი) |
|---------------------------|--------------------------|
| მიწა                      | არ ცვდება                |
| შენობა - ნაგებობები       | 20-50                    |
| მანქანა - დანადგარები     | 10                       |
| კასრები და ავზები         | 5-50                     |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 10                       |
| საოფისე ინვენტარი და სხვა | 5-10                     |

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

## **მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები).

წარმოების პროცესში თვის განმავლობაში გაწეული ყველა საწარმოო ხარჯი, ნედლეული და სხვა გახარჯული მარაგი თავს იყრის მარაგების ანგარიშებზე. საწარმოო ხარჯების მაგალითია: ცვეთა, მომუშავეთა ხელფასი, ჩამოსხმის მომსახურება და სხვა ზედნადები ხარჯები. საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

## **მოგების გადასახადი**

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

## **გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

## **კაპიტალი**

პარტნიორთა შენატანები წილის პროპორციულად ასახულია კაპიტალად.

## დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

## ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

## შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ბრენდისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

## ამონაგები ბრენდის და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაციიდან

კომპანია ამონაგებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილზე, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანიის რეალიზაციის ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს კონსიგნაციას, შესაბამისად, კომპანია დისტრიბუტორისთვის პროდუქციის მიწოდებისას ამონაგებს აღიარებს იმ შემთხვევაშიც, როდესაც აღნიშნული მხარე არ წარმოადგენს საბოლოო მომხმარებელს.

ადგილობრივ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაცია ძირითადად ხდება საბითუმოდ. საბითუმო რეალიზაციის შემთხვევაში, მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება არ ითვალისწინებს შესყიდული პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლებას.

## სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია ბრუნვაზე მიბმულ ფასდაკლებაზე, ამცირებს მოსალოდნელ საკონტრაქტო ამონაგებს. ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლების პირობით პროდუქციის მიწოდებისას



**შპს გეო ალკო**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**(ქართულ ლარში)**

კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

**შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება**

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

**გამოყენებული გათავისუფლება**

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

**სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს რწმუნება იმის შესახებ, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შემოსავლის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება ოპერაციის პერიოდში.

**ხარჯების აღიარება**

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

**უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია**

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები იანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების და სხვა მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

**შპს გეო ალკო**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**(ქართულ ლარში)**

საქართველოს ეროვნული ბანკის  
 ოფიციალური გაცვლითი კურსი

|                                                          | <b>აშშ დოლარი</b> | <b>ევრო</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით       | 2.70              | 2.88        |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით       | 3.10              | 3.50        |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის | 2.92              | 3.08        |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის | 3.22              | 3.81        |

**ანარიცხები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

**პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

**იჯარები**

**იჯარის იდენტიფიკაცია**

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება; და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

**საწყისი აღიარება**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე, მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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, რომლებიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

##### ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დამკველბას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

##### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### 5. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც შევიდა ძალაში

##### ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

##### ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი პერიოდებისთვის. შესწორება:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით.

**შპს გეო ალკო**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**(ქართულ ლარში)**

ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;

- განმარტავს რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ ერთეული გამოიყენებს ვალდებულების გადახდის უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვე და ამის ნაცვლად ფოკუსირებულია გადახდის გადავადების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს განსაზღვრულ პირობებს (ანუ შეთანხმებებს), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში. სტანდარტის მიზანი არის ფასს 17.1-ის მიხედვი პრინციპების ჩამოყალიბება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც შედის ფასს 17-ის ფარგლებში.

#### 6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

|                                           | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სპირტი                                    | 3,928             | 80,872            |
| ბრენდი                                    | 347,009           | 492,924           |
| შესაფუთი მასალა                           | 619,404           | 696,065           |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები</b> | <b>970,341</b>    | <b>1,269,861</b>  |

#### 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>           |                   |                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 1,475,616         | 2,017,648         |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი          | (379,677)         | -                 |
| <b>სულ ფინანსური მოთხოვნები</b>       | <b>1,095,939</b>  | <b>2,017,648</b>  |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები</b>        |                   |                   |
| გადახდილი ავანსები                    | 50,819            | 277,087           |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი          | -                 | -                 |
| <b>სულ არაფინანსური მოთხოვნები</b>    | <b>50,819</b>     | <b>277,087</b>    |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>1,146,758</b>  | <b>2,294,735</b>  |

კომპანია მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით.

შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                                   | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში  | 288,870           | 182,037           |
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში | 10,482            | 18,836            |
| ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში                       | -                 | -                 |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b>            | <b>299,352</b>    | <b>200,873</b>    |

საბანკო მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხაზე საპროცენტო სარგებელი არ ერიცხება

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>           |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 83,323            | 168,827           |
| გადასახდელი ხელფასები                    | -                 | -                 |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>       | <b>83,323</b>     | <b>168,827</b>    |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b>        |                   |                   |
| გადასახდელი დივიდენდები                  | -                 | -                 |
| მიღებული ავანსები                        | 26,157            | 52,051            |
| <b>სულ არაფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>26,157</b>     | <b>52,051</b>     |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>109,480</b>    | <b>220,878</b>    |

10. შემოსავალი

|                          | 2022             | 2021             |
|--------------------------|------------------|------------------|
| ექსპორტიდან              | 4,148,062        | 6,107,276        |
| ადგილობრივი გაყიდვებიდან | 1,205,562        | 1,041,993        |
| <b>სულ შემოსავლები</b>   | <b>5,353,624</b> | <b>7,149,269</b> |

| შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით:           | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| ჩამოსხმული ბრენდი                           | 4,787,005        | 5,342,214        |
| ბრენდის სითხე                               | 89,066           | 536,167          |
| ძლიერი ალკოჰოლური სასმელი                   | 419,870          | 1,074,305        |
| სხვა                                        | 57,683           | 196,583          |
| <b>სულ შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით</b> | <b>5,353,624</b> | <b>7,149,269</b> |

| შემოსავლები ექსპორტიდან ქვეყნების მიხედვით:           | 2022             | 2021             |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ყაზახეთი                                              | 2,844,185        | 2,692,185        |
| ბელარუსი                                              | 428,387          | 989,607          |
| უკრაინა                                               | 605,496          | 1,946,549        |
| ჩეხეთი                                                | 246,806          | 428,894          |
| პოლონეთი                                              | 23,188           | 50,041           |
| <b>სულ შემოსავლები ექსპორტიდან ქვეყნების მიხედვით</b> | <b>4,148,062</b> | <b>5,976,915</b> |

შპს გეო ალკო  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                  | 2022               | 2021               |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ექსპორტისთვის                                    | (1,983,959)        | (3,037,122)        |
| ადგილობრივი გაყიდვებისთვის                       | (623,215)          | (690,649)          |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>(2,607,174)</b> | <b>(3,727,771)</b> |

| თვითღირებულება რეალიზებული პროდუქციის მიხედვით:           | 2022               | 2021               |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ჩამოსხმული ბრენდი                                         | (2,246,095)        | (2,712,160)        |
| ბრენდის სიტხე                                             | (36,313)           | (146,295)          |
| ძლიერი ალკოჰოლური სასმელი                                 | (270,269)          | (653,580)          |
| სხვა                                                      | (54,497)           | (215,736)          |
| <b>სულ თვითღირებულება რეალიზებული პროდუქციის მიხედვით</b> | <b>(2,607,174)</b> | <b>(3,727,771)</b> |

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი    | (155,572)        | (388,653)        |
| იჯარის ხარჯები                               | (23,848)         | (25,347)         |
| საოფისე ხარჯები                              | (4,363)          | (4,310)          |
| მივლინების ხარჯები                           | -                | (6,038)          |
| ბანკის მომსახურება                           | (1,919)          | (2,753)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | (1,993)          | (1,993)          |
| ქონების გადასახადი                           | (70)             | (60)             |
| სხვა                                         | (1,310)          | (5,392)          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(189,075)</b> | <b>(434,546)</b> |

13. გაყიდვის დანახარჯები

|                                 | 2022             | 2021             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| ტრანსპორტირების ხარჯები         | (186,746)        | (190,869)        |
| სარეკლამო ხარჯები               | -                | (50,262)         |
| სხვა                            | (30,065)         | (29,733)         |
| <b>სულ გაყიდვის დანახარჯები</b> | <b>(216,811)</b> | <b>(270,864)</b> |



#### **14. პირობითი ვალდებულებები**

კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო პროცესი და დავა.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

ანგარიშგების თარიღისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტი არ დაფიქსირებულა და ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მხარეებს შორის შეთანხმებული საკონტრაქტო ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა დაბალია. შესაბამისად, ანარიცხი არ შეუქმნია.

#### **15. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

#### **16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა**

სხვა კომპანიების მსგავსად, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლევადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

##### **ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ კომპანიის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. აღნიშნულ პოლიტიკებთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ.

**შპს გეო ალკო**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**(ქართულ ლარში)**

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
  - სავალუტო რისკი

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                               | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>     |                   |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 299,352           | 200,873           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 1,146,758         | 2,294,735         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>1,446,110</b>  | <b>2,495,608</b>  |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნიათ მფლობელებს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 1 წლამდე         | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ 2022         |
|------------------------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                |              |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 299,352          | -              | -            | 299,352          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 1,146,758        | -              | -            | 1,146,758        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>1,446,110</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>1,446,110</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                |              |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 109,480          | -              | -            | 109,480          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>109,480</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>109,480</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>        | <b>1,336,630</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>1,336,630</b> |

**შპს გეო ალკო**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**(ქართულ ლარში)**

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 1 წლამდე         | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ 2020         |
|------------------------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                |              |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 200,873          | -              | -            | 200,873          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 2,294,735        | -              | -            | 2,294,735        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>2,495,608</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>2,495,608</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                |              |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 220,878          | -              | -            | 220,878          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>220,878</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>220,878</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>        | <b>2,274,730</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>2,274,730</b> |

### **საბაზო რისკი**

საბაზო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტული, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულებები, შესაბამისად არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

კომპანიის სავალუტო რისკი არის არაარსებითი.

### **კაპიტალის მართვა**

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ კომპანიამ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

### **17. დაკავშირებული მხარეები**

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავე ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავო ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავო ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები არის არაარსებითი.

## 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში არ იყო მნიშვნელოვანი მოვლენები.