



შპს „გეო ლატექსი“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 200232257

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

6-19 გვერდებზე წამოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



სარჩევი:

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



შპს გეო ლატექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2022	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,587,241	4,486,194
საინვესტიციო ქონება	5	9,676,236	9,676,236
არამატერიალური აქტივები		21,627	17,180
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,285,104	14,179,610
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	10,681	38,250
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,772,037	1,575,613
მარაგები	8	5,215,146	4,746,109
სულ მიმდინარე აქტივები		6,997,863	6,359,972
სულ აქტივები		21,282,967	20,539,582
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		2,234,676	2,234,676
გაუნაწილებელი მოგება		11,633,229	12,101,347
სულ კაპიტალი		13,867,905	14,336,022
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	4,811,131	4,329,849
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,811,131	4,329,849
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1,715,533	1,200,579
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	888,398	664,277
საგადასახადო ვალდებულებები		-	8,854
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,603,931	1,873,711
სულ ვალდებულებები		7,415,062	6,203,560
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,282,967	20,539,582

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/



შპს გეო ლატექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2022	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,587,241	4,486,194
საინვესტიციო ქონება	5	9,676,236	9,676,236
არამატერიალური აქტივები		21,627	17,180
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,285,104	14,179,610
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	10,681	38,250
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,772,037	1,575,613
მარაგები	8	5,215,146	4,746,109
სულ მიმდინარე აქტივები		6,997,863	6,359,972
სულ აქტივები		21,282,967	20,539,582
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		2,234,676	2,234,676
გაუნაწილებელი მოგება		11,633,229	12,101,347
სულ კაპიტალი		13,867,905	14,336,022
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	4,811,131	4,329,849
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,811,131	4,329,849
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1,715,533	1,200,579
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	888,398	664,277
საგადასახადო ვალდებულებები		-	8,854
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,603,931	1,873,711
სულ ვალდებულებები		7,415,062	6,203,560
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,282,967	20,539,582

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/





შპს გეო ლატექსი

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2022	2023
ამონაგები	11	7,340,420	6,159,664
თვითღირებულება		(3,224,254)	(2,864,002)
საერთო მოგება		4,116,166	3,295,662
სხვა შემოსავალი	12	98,754	80,769
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,341,611)	(1,464,249)
მიწოდების დანახარჯები	14	(283,766)	(216,579)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	1,386,883	(143,290)
სხვა ხარჯები	16	(174,115)	(169,368)
საოპერაციო მოგება		3,802,312	1,382,944
ფინანსური შემოსავალი		2,597	2,351
ფინანსური ხარჯი		(357,991)	(433,225)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(355,395)	(430,874)
მოგება გადასახადამდე		3,446,917	952,070
მოგების გადასახადი		(31,128)	(34,374)
წმინდა მოგება		3,415,789	917,697
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,415,789	917,697

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/



შპს გეო ლატექსი

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2022	2023
ამონაგები	11	7,340,420	6,159,664
თვითღირებულება		(3,224,254)	(2,864,002)
საერთო მოგება		4,116,166	3,295,662
სხვა შემოსავალი	12	98,754	80,769
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,341,611)	(1,464,249)
მიწოდების დანახარჯები	14	(283,766)	(216,579)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	1,386,883	(143,290)
სხვა ხარჯები	16	(174,115)	(169,368)
საოპერაციო მოგება		3,802,312	1,382,944
ფინანსური შემოსავალი		2,597	2,351
ფინანსური ხარჯი		(357,991)	(433,225)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(355,395)	(430,874)
მოგება გადასახადამდე		3,446,917	952,070
მოგების გადასახადი		(31,128)	(34,374)
წმინდა მოგება		3,415,789	917,697
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,415,789	917,697

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

გ. პეტრიაშვილი



/მურთაზი მიხელაშვილი/

შპს გეო ლატექსი

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გადაფასების რეზერვი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,234,676	-	11,691,169	13,867,905
წმინდა მოგება	-	-	917,697	917,697
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	917,697	917,697
გაცემული დივიდენდი	-	-	(449,579)	(449,579)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,234,676	-	12,159,287	14,336,022

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/

შპს გეო ლატექსი

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გადაფასების რეზერვი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,234,676	-	11,691,169	13,867,905
წმინდა მოგება	-	-	917,697	917,697
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	917,697	917,697
გაცემული დივიდენდი	-	-	(449,579)	(449,579)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,234,676	-	12,159,287	14,336,022

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/

მ. მიხელაშვილი





შპს „გეო ლატექსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული და ადგილობრივი საქონლის დისტრიბუცია/რეალიზაცია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში.

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

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

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №5-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

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



კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- ✓ საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- ✓ საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის

3.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

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

3.2 შემოსავლის აღიარება

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



3.3 პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

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

3.4 ხარჯების აღიარება

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

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

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები

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



3.6 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

3.7 მოთხოვნები

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



3.7 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

3.8 იჯარა

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



3.9 მარაგები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.10 ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ წილობრივი მონაწილეობის მქონე კომპანიებს, მათ შორის სტრუქტურირებულ ორგანიზაციებს, რომლებსაც დედა კომპანია აკონტროლებს რადგან მას აქვს გავლენა მართოს წილობრივი მონაწილეობის მქონე კომპანიების შესაბამისი აქტივობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ უკუგებებზე, აქვს უფლება სხვადასხვა სახის უკუგებაზე ასეთ წილობრივ მონაწილეობის მქონე კომპანიებში მისი მონაწილეობის გამო, და შეუძლია გამოიყენოს თავისი უფლება წილობრივი მონაწილეობის მქონე კომპანიების მიმართ საიმისოდ, რომ გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგების თანხაზე. მატერიალური უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის პოტენციური ხმის მიცემის უფლებები, გათვალისწინებულია, როცა ხდება იმის შეფასება, აქვს თუ არა კომპანიას სხვა საწარმოზე გავლენა. იმისთვის, რომ უფლება იყოს მატერიალური, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი გამოიყენოს აღნიშნული უფლება მაშინ, როცა უნდა მიიღოს წილობრივი მონაწილეობის მქონე კომპანიების შესაბამისი აქტივობების მართვის შესახებ გადაწყვეტილება.



შვილობილი და დაკავშირებული კომპანიები:

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილს:

კომპანიის დასახელება	2023 წლისთვის ფლობილი ხმის უფლებისა და კაპიტალის პროპორცია		საქმიანობისა და რეგისტრაციის ადგილი	რეგისტრაციის წელი
	2023	2022		
შპს სქაი ფუდი 400269829	100%	100%	თბილისი, საქართველო	2019

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღრიცხულია თვითღირებულებით. შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციის თანხები ელიმინირებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა კომპანიის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

3.11 უცხოური ვალუტა

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

	31/12/2023	31/12/2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844



3.12 საინვესტიციო ქონება

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

3.13 არამატერიალური აქტივები

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



შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა - დანადგარე ბი	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და მოწყობილ ობა	საოფისე აღჭურვილ ობა	სხვა ძირითადი საშუალებებ ი	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,357,595	2,837,334	781,314	519,882	249,140	80,954	209,650	6,035,868
შემოსვლა	-	-	1,370	94,424	25,635	10,105	16,082	147,615
აფასება								-
გასვლა	-	-	-	(14,135)	-	(217)	-	(14,352)
31 დეკემბერი 2023	1,357,595	2,837,334	782,683	600,171	274,775	90,842	225,732	6,169,131
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2022	(177,789)	(470,115)	(181,391)	(359,221)	(142,134)	(59,001)	(58,976)	(1,188,516)
პერიოდის ცვეთა	-	(82,577)	(73,704)	(42,851)	(24,639)	(10,250)	(14,641)	(248,662)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	14,135	-	217	-	14,135
31 დეკემბერი 2023	(177,789)	(552,692)	(255,095)	(387,937)	(166,773)	(69,034)	(73,617)	(1,373,513)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	1,179,806	2,367,219	599,922	160,661	107,006	21,953	150,674	4,587,241
31 დეკემბერი 2023	1,179,806	2,284,641	527,589	212,234	108,002	21,808	152,115	4,486,194



შენიშვნა 5

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 31.12.2022	9,676,236
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-
შემოსვლა	-
კაპიტალიზირებადი რემონტი	-
რეალური ღირებულება 31.12.2023	9,676,236

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2023
ნაღდი ფული სალაროში	216	1469
ეროვნული ვალუტა ბანკში	4,164	34,613
უცხოური ვალუტა ბანკში	6,301	2,168
სულ	10,681	38,250

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,622,349	1,510,094
გადახდილი ავანსები	135,445	59,519
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14,243	-
სულ	1,772,036	1,575,613

შენიშვნა 8

მარაგები

	2022	2023
საქონელი	4,888,033	4,380,310
ნედლეული	321,866	363,715
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5,247	2,084
სულ	5,215,146	4,746,109



შენიშვნა 9

სესხები

	2022	2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	4,811,131	4,329,849
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	4,811,131	4,329,849
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	1,390,186	911,132
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	325,346	289,447
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,715,533	1,200,579
სულ სესხები	6,526,664	5,530,428

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2029 წლის 3 მაისი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 4.5%. სესხის ვალუტა ევრო. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა 4). კომპანიას აქვს საკრედიტო ხაზი გახსნილი სს პროგრედიტ ბანკში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ათვისებულ თანხაზე 4.5% და აუთვისებელზე 0.25%.

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	779,793	618,044
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3,033	1417,602
მიღებული ავანსები	105,391	28,631
სულ	888,398	664,277



შენიშვნა 11

ამონაგები

	2022	2023
საქონლის გაყიდვა	6,349,176	5,228,065
იჯარით გაცემა	973,645	20,843
მომსახურების გაწევა	17,599	910,755
სულ	7,340,420	6,159,664

შენიშვნა 12

სხვა შემოსავალი

	2022	2023
არასაოპერაციო მოგება	48,891	47,936
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	49,863	32,833
სულ	98,754	80,769

შენიშვნა 13

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2023
შრომის ანაზღაურება	436,178	750,373
სხვა ხარჯი	356,380	188,184
ცვეთა და ამორტიზაცია	261,640	253,109
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	78,733	75,579
რემონტი	70,080	38,363
კომუნალური ხარჯები	60,056	65,883
ოფისის ხარჯები	29,860	22,594
მივლინების ხარჯები	17,649	38,515
იჯარის ხარჯები	16,766	19,202
კომუნიკაციის ხარჯები	14,270	12,447
სულ	1,341,611	1,464,249



შენიშვნა 14

მიწოდების დანახარჯები

	2022	2023
მარკეტინგის ხარჯი	134,961	28,822
ტრანსპორტირება და შენახვა	132,868	96,434
რეკლამის ხარჯი	15,938	91,323
სულ	283,766	216,579

შენიშვნა 15

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2022	2023
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	1,386,883	(143,290)
არასაოპერაციო მოგება (ზარალი)	-	-
სულ	1,386,883	1,196,548

შენიშვნა 16

სხვა ხარჯები

	2022	2023
სხვა საგადასახადო ხარჯი	89,858	91,246
სხვა ხარჯები	59,224	48,633
ქონების დაზღვევა	16,432	21,262
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	6,708	3,432
საფოსტო გზავნილები	1,265	2,610
წარმომადგენლობითი ხარჯი	628	2,185
სულ	174,115	169,368



შენიშვნა 17

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2024 წლის 11 სექტემბერი