

ფინანსური ანგარიშგება
შპს "ქართული საწარმო"
სკ 406319504
დეკემბერი 2023 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21261	21166	262261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	249036	304596	641414
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3428	1806	5804
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები			
მარაგები	42644	24885	71299
მ.შ. - მზა პროდუქცია			
- სხვა	42644	24885	71299
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	92268	57122	99008
ბიოლოგიური აქტივები			
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1999312	1987728	186755
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2407949	2397303	1266541
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი			
სავაჭრო ვალდებულებები	696836	923515	58648
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	44524	22913	5785
საგადასახადო ვალდებულებები	71382	45467	97912
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			23880
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	604467	831634	490234
მიღებული გრანტები			
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	152	15152	
სულ ვალდებულებები	1417361	1838681	676459
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	54250	54250	54250
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	817435	502086	535832
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	118903	2286	
სულ საკუთარი კაპიტალი	990588	558622	590082
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2407949	2397303	1266541
სულ მოკლევადიანი აქტივები	408637	409575	1079786
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	812894	1007047	186225

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: l

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ამონაგები	1932487	1167327
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	1809103	292657
- მომსახურების გაწევიდან	123384	874670
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-449096	-319931
საერთო მოგება	1483391	847396
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	22
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-805997	-560397
ცვთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-88932	-51625
საპროცენტო შემოსავალი	517	1363
საპროცენტო ხარჯი	-111896	-63527
იჯარის ხარჯი	-9000	-6750
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-172499	-174081
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1187799	-854995
საოპერაციო მოგება	295592	-7599
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების		
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	29898	-5032
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-7206	-5147
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	318284	-17778
მოგების გადასახადის ხარჯი	-2936	-18
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	315348	-17796
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)		
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	315348	-17796
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	558622	590082
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-15950
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	116618	2286
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	990588	558622



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული:1

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	399295	620216
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-45126	-1136677
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-354442	277895
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-273	-238566
სავალუტო კურსის ეფექტი	368	-2529
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	21166	262261
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	21261	21166




ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული:1

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა:		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2277684	1626649
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1784136	-834579
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-94253	-171854
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	399295	620216
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	399295	620216
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-45643	-1144640
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		6600
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტები	517	1363
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-45126	-1136677
საფინანსო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1185935	660000
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	-1413102	-318600
სესხის პროცენტის გადახდა	-112275	-63505
დივიდენდების გადახდა	-15000	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-354442	277895
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-273	-238566
სავალუტო კურსის ეფექტი	368	-2529
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	21166	262261
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	21261	21166

4. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება (ლარი)	31.12.2023	31.12.2022
მიწის ნაკვეთები	732948	732948
შენობები	1139947	933043
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	145403
მანქანა-დანადგარები	167817	165602
უსაფრთხოების სისტემები	1608	0
ავეჯი	5589	0
მსუბუქი ავტომობილები	6644	6644
სხვა ავტოტრანსპორტი	34873	34873
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	34349	0
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	35942	29995
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	0	864

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

ღირებულება (ლარი)	31.12.2023	31.12.2022
შენობების ცვეთა	64692	25855
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	49821	16294
უსაფრთხოების სისტემები	27	0
ავეჯის ცვეთა	93	0
მსუბუქი ავტომობილების ცვეთა	3246	1917
სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა	18995	12020
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1290	0
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	12241	5386
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობის ცვეთა	0	173



საქართველო სანაწარმო
406319504
GEORGIA ENTERPRISE LLC

შპს "ქართული საწარმო" / ფინანსური ანგარიშგება, 2023 წლის 31

5. მარაგები

ღირებულება (ლარი)	31.12.2023	31.12.2022
მასალები	16983	7665
დაუმთავრებელი წარმოება	25662	17221

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ღირებულება (ლარი)	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამომსახურებიდან	151301	304596
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამომსახურებიდან (USD)	96925	0
გადახდილი ავანსები	3428	1767

შპს "ქართული საწარმო" / ფინანსური ანგარიშგება,
2023 წლის 31 დეკემბერი



Handwritten signature and circular stamp of LLC "Georgian Enterprise" (შპს "ქართული საწარმო"). The stamp includes the company name in Georgian and English, and the identification number 406319504.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მიწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	696026	911361
მიწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები(EUR)	0	12115

9. ვალდებულებები ბიუჯეტის წინაშე:

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი	139	18
ხაზინის ერთიანი ანგარიში. საგადასახდო ინსპექცია	-47451	-31636
გადასახდელი საშემოსავლო	30638	24672
გადასახადი გადასახდელი დღგ	33620	8259
არა-სასოფლო სამურნეო მიწის გადასახადი	626	626
ქონების გადასახადი	4523	6424
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე	1835	3201
სულ	23930	11564

10. სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები	604467	831634
----------------------	--------	--------

11. გადასახდელი დივიდენდები

ბოკერია მაია	0	5000
სამხარაძე ნინო	0	5000
შუბითიძე გივი	152	5152

შპს "ქართული საწარმო" / ფინანსური ანგარიშგება, 2023 წლის 31



12. საწარმოო ხარჯები

31.12.2023

მივლინების ხარჯები	28645
რემონტი საწარმოო დანიშნულებით	500
სხვა საწარმოო ხარჯები	12959

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება საერთო ადმინისტრაციული	792363
ჯანმრთელობის დაძღვევის ხარჯი	2860
კომპანიის მიერ გაწეული საპენსიო ხარჯი	10774
საიჯარო ქირა	9000
ელ.ენერგიის , გაზი, წყალი და დასუფთავების ხარჯი	51117
ადმინ. მიზნებისთვის ავტომობილის საწვავი და სხვ ხარჯი	36712
საოფისე ინვენტარი	6936
საკონსულტაციო ხარჯები	1971
საბანკო ხარჯები(გარდა კონვერტაციისა)	16174
მივლინების ხარჯი ადმინისტრაციული	2445
საერთო დანიშნულების ძირითადი საშ. ცვეთა	88932
არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯები	
ძირითადი საშუალების რემონტის ხარჯები	
საგადასახდო ხარჯები	12502
საბანკო ხარჯები	
სხვა	

სულ

1031786

შპს "ქართული საწარმო" / ფინანსური ანგარიშგება,
2023 წლის 31 დეკემბერი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს ქართული საწარმო არსებობს 2020 წლის 25 დეკემბერიდან და კომპანიის მფლობელები არიან:

34% გივი შუბითიძე, პ/ნ 59001000612

33% ნინო შუბითიძე, პ/ნ 01024017648

33% მაია ბოკერია, პ/ნ 01017010774

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს: ავეჯის წარმოება და წესებულებებისათვის და მალაზიებისათვის

კომპანიის რეგისტრირებული იურ. მისამართია: თბილისი, ევგენია მაისურაძის ქ. #28 კომპანიის ოფისის მისამართია: თბილისი, ევგენია მაისურაძის ქ. #28

შედგენის საფუძველი

1.1 განცხადება შესაბამისობის თაბაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად, გამოშვებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ.

1.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

1.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს მათელ ლარამდე.



2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

2.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, წარმოდგენილია ქვემოთ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტიდან საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის არსებული საქ. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით - ლარში გადაყვანილი ტრანზაქციის განხორციელების დღეს არსებული კურსით. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთის შედეგად შემცირებული ღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)

ცვეთის დარიცხვის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი ნორმების მიხედვით:

შენობები - 4%

მანქანა-დანადგარები - 20%

მცირეფასიანი ინვენტარი - 20%

მსუბუქი ავტომობილები - 20%

სხვა ავტოტრანსპორტი - 20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 20%



2.3 იჯარა

იჯარის ხარჯი აღიარებულია ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად და მოგება-ზარალში ასახულია როგორც საოპერაციო ხარჯი.

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ვალდებულება გაუქმდა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს ხელზე.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის შენატანით.

დაგროვილი მოგება/ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას და აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც აღიარდება.

2.6 მოგების გადასახადი

მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებებს.

კომპანია იყენებს მოგების ესტონურ მოდელს.

2.7 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ნებადართული სავაჭრო ფასდასაზღოვების გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლის სავარაუდო დაბრუნებებისა და შეღავათების შესაბამისად.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, მას შემდეგ როდესაც მომსახურება უემოთ ჩამოთვლილი პირობა იქნება შესრულებული:



- შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- შესაძლებელია რომ დასრულების ეტაპისთვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული
- მიღება-ჩაბარების აქტი გაფორმდება და ხემოწერილი იქნება ორივე მხარის მიერ

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა შემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა
- კომპანიას ადარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი
- შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს
- შესაძლებელია რომ დასრულების ეტაპისთვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული

2.8 დაუდევრობის შეცდომა

2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამორჩენილია:

არასწორად იყო ასახული სესხის ძირის დაფარვა, ამის გამო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად იყო ასახული სესხების ნაშთი, 3142 ლარით მეტი.

არასწორად იყო დარიცხული სესხის პროცენტი, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე პერიოდის ზარალი იყო 8159 ლ-ით მეტი.



შპს "ქართული საწარმო" / ფინანსური ანგარიშგება, 2023 წლის 31 დეკემბერი