

შპს „ეკობრენდს ჯორჯია“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ეკობრენდს ჯორჯია“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4-5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6-10
3. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	11
4. ძირითადისაშუალებები.....	12
5. არამატერიალური აქტივები.....	12
6. მარაგები.....	12-13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
8. საგადასახადო მოთხოვნები.....	13
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	13
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
11. ამონაგები.....	14
12. სხვა შემოსავალი.....	14
13. არასაოპერაციო შემოსავალი.....	14
14. შეძენილი მომსახურების ხარჯები.....	14-15
15. სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	15
16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი.....	15
17. უცხოური ვალუტით ვაჭრობით და სავალუტო სახსრების გადაფასებით გამოწვეული ხარჯი.....	16
18. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა.....	16-17
19. დირექტორსა და უმაღლესი რანგის თანამშრომელთა ანაზღაურება.....	17
20. შეცდომების გასწორება (ახსნა-განმარტება ფინანსური ანგარიშგების მუხლების მიხედვით).....	17
21. ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	235.604	237.216
არამატერიალური აქტივები	9.776	3.461
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	245.380	240.677
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	431.754	193.859
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 859.008 ლარი)	1.212.641	860.342
საგადასახადო მოთხოვნები	45.745	8.240
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	683.463	564.013
სულ მიმდინარე აქტივები (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1,625,120 ლარი)	2.373.603	1.626.454
სულ აქტივები: (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1,865,797 ლარი)	2.618.983	1.867.131
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
გადაფასების რეზერვი	-	-
საწესდებოკაპიტალი	2.000	2.000
გაუნაწილებელი მოგება—ზარალი (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.446.284 ლარი)	1.884.077	1.447.618
სულ საკუთარი კაპიტალი (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.448.284 ლარი)	1.886.077	1.449.618
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიან ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	732.906	417.513
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	732.906	417.513

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.865.797 ლარი)

2.618.983

1.867.131

აღმასრულებელი

დირექტორ

ნ. ჭინჭარაული

მთ. ბუღალტერი

ო.მელქაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2023წ.	2022წ.
ამონაგები		
(2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.994.963 ლარი)	2,668,618	1,996,297
სხვა შემოსავალი	59,120	62,538
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო	-	-
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	237,895	(19,772)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(1,589,023)	(1,139,477)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(488,729)	(319,593)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(16,677)	(16,996)
შემძენილი მომსახურების ხარჯები	(215,627)	(118,672)
სოციალური ხარჯები	(5,609)	(3,174)
საგადასახადო ხარჯი	(41,857)	(34,202)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(26,988)	(34,817)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან (2022 წელს ადრე წარდგენილი იყო რიცხვი 370.798 ლარი)	581,123	372,132
საკუროს სხვაობით გამოწვეული წმინდა შემოსავალი (ხარჯი)	(16,484)	(16,571)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(10886)	(1159)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე (2022 წელს ადრე წარდგენილი იყო რიცხვი 353.068 ლარი)	553,753	354,402

მოგების გადასახადი	(17,594)	(13,211)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი (2022 წელს ადრე წარდგენილი იყო რიცხვი 339.857 ლარი)	<u>536,159</u>	<u>341,191</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში (ადრე წარდგენილი)	1,446,284	1,164,787
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორების ეფექტი	1,334	-
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი გადაანგარიშებული	1,447,618	-
დივიდენდი	(99,700)	(58,360)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1,884,077	1,447,618
აღმასრულებელი დირექტორი	ნ. ჭინჭარაული	
მთ. ბუღალტერი	ო. მელქაძე	

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეკობრენდს ჯორჯია“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, პირველად რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 1997 წლის 6 მარტიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. „მეწარმეთა შესახებ“ კანონში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, როგორც 01.01.2023 წლამდე რეგისტრირებულმა საწარმომ, გაიარა ხელახალი რეგისტრაცია 13.07.2023 წელს განცხადების საფუძველზე. 2023 წლის დეკემბრამდე ფუნქციონირებდა სახელწოდებით შპს „ნატურაფარმი“. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202050564; იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, პეკინის ქ.# 45, ბინა 112. ფაქტიური მისამართი შეესაბამება იურიდიულს.

კომპანია მფლობელები (დამფუძნებლები) არიან: 50% წილით არარეზიდენტი ფიზიკური პირი მათიას ვალენთინი და 50% წილით რეზიდენტი ფიზიკური პირი ანა ვალენთინ-ბაზირაშვილი.

შპს „ეკობრენდს ჯორჯია“ (შემდეგში კომპანია) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებს ფარმაცევტული, პარფიუმერული, კოსმეტიკური საშუალებების შეძენას და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ და მომსახურებას. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის კომპანია პროდუქციის შეძენას ახორციელებს არარეზიდენტ კომპანია სს "ველედასგან" თანამშრომლობით, ხოლო რეალიზაციას ახორციელებს როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით და საცალოდ. კომპანია უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა საქმიანობა, ხოლო საქმიანობა, რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საზოგადოება განახორციელებს ამ ნებართვის მიღების შემდეგ.

ბიზნეს გარემო საქართველოში

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის, ვინაიდან კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებას. ფინანსური ანგარიშგება

მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე და მასში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი).

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების შეფასებისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

	ლარი/აშშ. დოლარი
31.12.2022	2,7020
31.12.2023	2,6894
	ლარი/ევრო
31.12.2022	2,8844
31.12.2023	2,9753

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვა

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

საწარმო 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;

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური

სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

დივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარ კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება მიმდინარე მოგების გადასახადისაგან. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალების ერთეულის კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
ავეჯი და მოწყობილობები	6-13%
სატრანსპორტო საშუალებები	5%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან მისი გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 5% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა საფუძველი აქტივის გაუფასურების შესახებ, რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ამ შემთხვევაში საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომ, ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასების ცვლილებას და აღდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მიღებული იქნებოდა, თუ არ მოხდებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება.

მარაგი

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

დაბეგვრა

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა იბეგრება სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და სამემოსავლო გადასახადი) „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ და „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი“ მუხლებში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ვინაიდან კომპანიას გააჩნია დღგ-თი დასაბეგრი, ჩათვლის უფლებით დღგ-გან განთავისუფლებული და ჩათვლის უფლების გარეშე განთავისუფლებული ბრუნვები, შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება პროპორციული პრინციპით მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. ასევე პროპორციული პრინციპით ხდება უკუდაბეგვრის დღგ-ის ჩათვლა. საქონლის იმპორტზე, გადახდილი დღგ ჩაითვლება სრულად, ვინაიდან ის შეესაბამება საქონელს, რომლის მიწოდებაც ადგილობრივ ბაზარზე იბეგრება დღგ-ით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

3. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებები და განსჯა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მოვლენების სამომავლო მოლოდინს, რომლებიც გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობისთვის შეფასებასთან ერთად მნიშვნელოვანია განსჯა. განსჯა, რომელსაც შეუძლია საკმაოდ დიდი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ა) საექვო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია კლიენტებისგან თანხების ამოღება. შეფასება ეფუძნება მოთხოვნების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობას, გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ბ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნუ ბი	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებ ები	სხვა ძირითად ი საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2022	240894	16720	34307	47414	339335
შემოსვლა	-	4322		9619	13941
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	240894	21042	34307	57033	353276
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2022	48180	12921	10434	30584	102119
პერიოდის ცვეთა გასვლა	9629	864	1735	3325	15553
31 დეკემბერი 2023	57809	13785	12169	33909	117672
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	192714	3799	23873	16830	237216
31 დეკემბერი 2023	183085	7257	22138	23124	235604

კომპანიის ბალანსზე არსებულ ძირითად საშუალებებზე გირავნობა ან რაიმე სახის უფლებრივი შეზღუდვა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არსებობს.

5. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალური აქტივის სახით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხებოდა საბუღალტრო პროგრამა "სუპერფინი" და საბუღალტრო პროგრამა „ბალანსი“. არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბალანსო ღირებულება შეადგენს 3461 ლარს. 2023 წელს გაიზარდა ღირებულება პროგრამა „ბალანსი“-ს 7439 ლარით, 2023 წელს დარიცხულმა ჯამურმა ცვეთამ შეადგინა 1124 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 9776 ლარს.

6. მარაგები

	2023	2022
--	------	------

ფარმაცევტული პროდუქცია	107,332	50,712
კოსმეტიკური საშუალებები	295,573	120,362
სხვა საქონელი	28,849	22,785
სულ	431,754	193,859

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,212,641	839,529
გადახდილი ავანსები	-	20,813
სულ	1,212,641	860,342

8. საგადასახადო მოთხოვნები

საგადასახადო მოთხოვნები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2023	2022
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	127,501	288,210
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	555,201	274,836
ფული სალაროში	761	967
სულ	683,463	564,013

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულება მომწოდებლებზე	694,313	402,348
სავაჭრო ვალდებულება მიღებულ მომსახურებაზე	14,900	14,752
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	22,644	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	259	-
სხვა ვალდებულება	790	413
სულ	732,906	417,513

11. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,733,976	2,043,077
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(67,154)	(50,517)
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	1,796	3,737
სულ	2,668,618	1,996,297

12. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
საბანკო დეპოზიტიდან საპროცენტო შემოსავლები	9,071	3,995
უსასყიდლო ფასეულობიდან მიღებული შემოსავალი	50,049	58,324
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
გაუფასურებული მოთხოვნის ცვლილება	-	219
სულ	59,120	62,538

13. არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	995
-------------------------------	---	-----

14. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	2023	2022
სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	141,188	63,071
კომუნიკაციის ხარჯი	3,620	3,356
კომუნალური ხარჯი	5,140	4,319
საკონსულტაციო ხარჯი	-	11,303
ექსპორტზე და ადგილობრივ მიწოდებაზე გაწეული ხარჯები	4,263	3,251
დაზღვევის ხარჯი	1,875	2,227
საბუღალტრო პროგრამის მომსახურების ხარჯი	5,481	1,967
საბანკო მომსახურების ხარჯი	8,184	6,935
სხვა მომსახურების ხარჯი	1,748	2,076
ფიზიკური პირების მიერ გაწეული მომსახურებები	9,534	8,104

სატრენინგო მომსახურების ხარჯი	2,940	2,371
ვებგვერდის მომსახურება	4,513	9,692
Facebook, Googl, Zoom-ის მომსახურებები	12,351	-
ვოლტის მომსახურება	2,326	-
დაცვის მომსახურება	1,214	-
მიღებული საიჯარო მომსახურება	11,250	-
სულ	215,627	118,672

15. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
მივლინების ხარჯი	2,217	2,777
სამეურნეო ხარჯი	668	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4,526	11,297
საკანცელარიო, საოფისე ხარჯი	11,383	3,944
სარეკლამო ბუკლეტების და ანოტაციების ხარჯი	-	9,977
საწვავის ხარჯი	3,437	3,165
მანქანის ხარჯი	444	924
ოფისის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	4,255	1,867
სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯი	58	866
სულ	26,988	34,817

16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
საქველმოქმედო ხარჯი	495	1,270
სხვადასხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10,391	884
სულ	10,886	2,154

საანგარიშგებო პერიოდში დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გადახდილი ანაზღაურება (დარიცხული) შეადგენს 124,557 ლარს.

17. უცხოური ვალუტით ვაჭრობით და სავალუტო სახსრების გადაფასებით გაწეული ხარჯი

	2023	2022
ვალუტის შესყიდვით	(3,756)	-
ეფექტი უცხოურ ვალუტაში		
არსებულ ფულად ნაშთებზე	(1,211)	(51,181)
ეფექტი მოთხოვნებზე	(11,205)	(137)
ეფექტი ვალდებულებებზე	(312)	34,647
სულ:	(16,484)	(16,571)

18. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებათ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ამ მიზნით კომპანია რეგულარულად ახდენს ადგილობრივი ბაზრის მონიტორინგს.

სავალუტო რისკი

რისკი დაკავშირებულია ვალუტის კურსის ცვლილებასთან და საჭიროებს ამ ცვლილების პერიოდულ ანალიზს.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
 - მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
 - საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

19. დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანამდგურება

საანგარიშგებო პერიოდში დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გადახდილი ანაზღაურება (დარიცხული) შეადგენს 124,557 ლარს.

20. შეცდომების გასწორება (ახსნა-განმარტება ფინანსური ანგარიშგების მუხლების მიხედვით)

2024 წელს აღმოჩენილია შეცდომა, კერძოდ ერთ-ერთ მომხმარებელზე ფასდაკლება გაცემული კრედიტ ნოტის სახით გატარებულია ორჯერ, რამაც გამოიწვია 1334 ლარით:

ამ მომხმარებლის დავალიანების შემცირება. შესაბამისად აქტივების ჯამური ღირებულების, ამონაგების, პერიოდის წმინდა მოგების, წლის ბოლოს გაუნაწილებელი მოგებისა და საკუთარი კაპიტალის შემცირება. აღნიშნული შეცდომა გასწორდა 2022 წლის საბუღალტრო ჩანაწერებში.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ეკობრენდს ჯორჯია“-ს აღმასრულებელმა დირექტორმა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	235.604	237.216
არამატერიალური აქტივები	9.776	3.461
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	245.380	240.677
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	431.754	193.859
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 859.008 ლარი)	1.212.641	860.342
საგადასახადო მოთხოვნები	45.745	8.240
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	683.463	564.013
სულ მიმდინარე აქტივები (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1,625,120 ლარი)	2.373.603	1.626.454
სულ აქტივები: (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1,865,797 ლარი)	2.618.983	1.867.131
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
გადაფასების რეზერვი	-	-
საწესდებოკაპიტალი	2.000	2.000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.446.284 ლარი)	1.884.077	1.447.618
სულ საკუთარი კაპიტალი (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.448.284 ლარი)	1.886.077	1.449.618
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიან ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	732.906	417.513
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	732.906	417.513
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.865.797 ლარი)	2.618.983	1.867.131

ადმასრულებელი დირექტორი

ნ. ჭინჭარაული

ნ. ჭინჭარაული

მთ. ბუღალტერი

ო. მელქაძე

ო. მელქაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2023წ.	2022წ.
ამონაგები (2022 წელს ადრე წარდგენილი რიცხვი იყო 1.994.963 ლარი)	2,668,618	1,996,297
სხვა შემოსავალი	59,120	62,538
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო	-	-
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	237,895	(19,772)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(1,589,023)	(1,139,477)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(488,729)	(319,593)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(16,677)	(16,996)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	(215,627)	(118,672)
სოციალური ხარჯები	(5,609)	(3,174)
საგადასახადო ხარჯი	(41,857)	(34,202)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(26,988)	(34,817)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან (2022 წელს ადრე წარდგენილი იყო რიცხვი 370.798 ლარი)	581,123	372,132
საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა შემოსავალი (ხარჯი)	(16,484)	(16,571)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(10886)	(1159)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე (2022 წელს ადრე წარდგენილი იყო რიცხვი 353.068 ლარი)	553,753	354,402
მოგების გადასახადი	(17,594)	(13,211)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი (2022 წელს ადრე წარდგენილი იყო რიცხვი 339.857 ლარი)	536,159	341,191

გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში
(ადრე წარდგენილი)

1,446,284 1,164,787

წინა პერიოდის შეცდომის გასწორების ეფექტი

1,334 -

გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი გადაანგარიშებული

1,447,618 -

დივიდენდი

(99,700) (58,360)

გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს

1,884,077 1,447,618

აღმასრულებელი დირექტორი

ნ. ჭინჭარაული



მთ. ბუღალტერი

ო. მელქაძე

