

შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გელა და ნიკა“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „გელა და ნიკას“ ს/კ (400153837) სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელდა 2015 წელს, მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, გლდანი, მიკრო/რაიონი I, კორპუსი 15, სართული 2, ბინა N52

ფაქტობრივი მისამართი: ქსაქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, გლდანი, მიკრო/რაიონი I, კორპუსი 15, სართული 2, ბინა N52

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 1 ადამიანს.

კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენს დავით ჭრელაშვილი (პ/ნ 24001001160) – 100%-იანი მმართველობის წილით

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას 2015 წლიდან წარმოადგენდა გადაზიდვის მომსახურება, კომპანიის ბალანსზე აქტივად ჰქონდა სატვირთო მანქანები, რომლის მეშვეობითაც ახორციელებდა საერთაშორისო გადაზიდვებს, კომპანიამ განახორციელა სატვირთო მანქანების გაყიდვა და კომპანიამ გააგრძელა საერთაშორისო გადაზიდვების სფეროში მომსახურების მიწოდება შუამავლობით. ასევე, კომპანიას გააჩნია კომერციული ფართი, რომელიც გაცემულია იჯარით და შესაბამისად ერთ-ერთი შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს კომერციული ფართის იჯარიდან მიღებული შემოსავალი. კომპანიის სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 29/09/2015 წელი.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზდებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.



შპს „გელა და ნიკა“

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიულ ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:



შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ვალუტა	ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	12/31/2023	12/31/2022
დოლარი	2.6894	2.7020
ევრო	2.9753	2.8844
რუსული რუბლი	0.0299	0.0368

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის ფასს დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღდგენით და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით



შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას არ აქვს ბალანსზე აღრიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ



შპს „გელა და ნიკა“

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან ნაწილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ძირითადი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

- ფულადი სახსრები;
- სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები;
- მოთხოვნამდე დეპოზიტები და ვადიანი დეპოზიტები;



შპს „გელა და ნიკა“

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

- სესხებთან და ანგარიშებთან დაკავშირებული მოთხოვნები და ვალდებულები;

თავდაპირველი შეფასება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება კომპანია მას აფასებს გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, (ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით) თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის ან მისი კონტრაგენტისთვის.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია სავალო ინსტრუმენტებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ისეთი სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები და მოკლევადიანი აქტივები ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების (სხვა სახის კომპენსაციის) არადისკონტირებული ღირებულებით. გარდა იმ შეთანხმებებისა, რომლებიც ფინანსურ ოპერაციებს წარმოადგენს

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივის გაუფასურების, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით და ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. მსგავსი მტკიცებულებებია, რომ დებიტორთან იწყება გაკოტრება, ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, ან გადახდის პირობების შეცვლის მოთხოვნა, ასევე რეგიონის არახელაყრელი ეკონომიკური პირობები.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდებში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება, რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმომოხილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს გაუფასურების ზარალს.



შპს „გელა და ნიკა“

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ფულადი სახრები სრულად მიღებულია ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კომპანია მოგებაში ან ზარალში ასახავს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობას.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალსწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.11 მიღებული გრანტები

მიღებული გრანტი აღიარდება მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით. გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გარდავეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება,



შპს „გელა და ნიკა“

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

თუ გრანტის მიღება ხდება მანამდე, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

შესასრულებელი პირობა არის მოთხოვნა, რომელიც გრანტის გამცემს უფლებას აძლევს არ გადასცეს გრანტის რესურსი, ან თუ ეს რესურსი უკვე გადაცემულია უკან დაიბრუნოს, თუ კონკრეტული პირობები არ იქნება შესრულებული.

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, მოგებიდან გადასახადები არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.



შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.13 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა სალაროში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

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

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა 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 შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;



შპს „გელა და ნიკა“

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

3.14 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიდა წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 514,334 ლარს. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით



შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არამატერიალური აქტივები ბალანსზე არ აღერიცხება.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის ბალანსზე არ აღირიცხება სასაქონლო მატერიალური მარაგები

7. დარიცხული მოთხოვნები

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და ამოღების ვადა განსაზღვრება ერთ წლამდე, დარიცხულ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	300,238	-

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფულადი სახსრები (სალაროსა და ბანკში)	2,251,263	1,568,212

9. კომპანიის კაპიტალი და დაფინანსება

კაპიტალი



	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	112,994	112,994

შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. გაუნაწილებელი მოგება

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
გაუნაწილებელი მოგება	2,922,502	1,455,218

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

კომპანიას გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები არ გააჩნია

12. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	30,572	-

13. მიღებული ავანსები

კომპანიას არ აქვს მიღებული ავანსები

14. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას ბალანსზე აქვს წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი

საგადასახადო ვალდებულებები

31.12.2023 31.12.2022
(233) -



შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

15. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

16. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,385,572	10,564,995

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		
რეალიზ.საქონ.თვითღ.(სავაჭრო საწარმო-თვის)	GEL	5,363,467.67
დგომის ხარჯი	GEL	15,912.73
შრომის ანაზღაურება	GEL	123,392.85
სოციალური დანარიცხები	GEL	17.85
დაზღვევა	GEL	15,756.06
კომპიუტერის ხარჯები	GEL	587.10
ცვეთა და ამორტიზაცია	GEL	16,085.66
სხვა საგადასახადო ხარჯი	GEL	200.00
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული ხარჯი	GEL	240.00
ბანკის ხარჯი	GEL	20,446.88
სხვა საერთო ხარჯი	GEL	160.00
პარკირების ხარჯი	GEL	1,084.73



შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18. იჯარა

კომპანიას იჯარით არ აქვს აღებული ქონება. კომპანიას იჯარით აქვს გაცემული საოფისე ფართი

19. საფინანსო შემოსავალი

	31.12.2023	31.12.2022
საფინანსო შემოსავალი (საპროცენტო)	74,628	-

20. არასაოპერაციო ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(13,830)	-

21. საგადასახადო ვალდებულებები და მოგების გადასახადი

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები. 2022-2023 საგადასახადო წლებში კომპანიას აქვს გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი და დარიცხული მოგების გადასახადი:

	31.12.2023	31.12.2022
მოგება დაბეგვრამდე	GEL 1,904,931.00	GEL 2,463,755.00
მოგების გადასახადი	GEL (65,647.00)	GEL (143,774.00)
წმინდა მოგება	1,839,284	2,319,981



შპს „გელა და ნიკა“

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

22. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

a. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ: ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტი შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა, და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს და აღნიშნული ფინანსური მდგრადობის ზრდა შენარჩუნდება კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ხარისხის ზრდასა და განვითარებასთან ერთად.

c. მოქმედი საკანონმდებლო ბაზა იძლევა კანონის ორაზროვანი ინტერპრეტაციის საშუალებას, შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მოსაზრება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოსაზრებისგან, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის მიერ განხორციელებული საგადასახადო დაბეგრვა სრულ შესაბამისობაშია საგადასახადო კანონმდებლობასთან და კომპანიას არ გააჩნია რეგულაციის საგადასახადო რისკი.



შპს „გელა და ნიკა“
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2022-2023 წლებში შპს „გელა და ნიკას“ განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

	31.12.2023	31.12.2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	GEL 123,411.00	GEL -
გაცემული დივიდენდი	GEL 437,647.00	GEL 1,119,608.00

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში 2024 წლის 30 სექტემბრამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ განხორციელებულა.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: დავით ჭრელაშვილი



თარიღი: 30 სექტემბერი 2024 წელი



შპს "გელა და ნიკა" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
გრძელვადიანი აქტივები	510,354	-	53,199
ძირითადი საშუალებები	3,980	-	-
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-	-
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	<u>514,334</u>	<u>-</u>	<u>53,199</u>
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი	233	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	300,238	-	-
გაცემული ავანსი	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,251,263	1,568,212	121,661
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>	<u>2,551,734</u>	<u>1,568,212</u>	<u>121,661</u>
<u>სულ აქტივები</u>	<u>3,066,068</u>	<u>1,568,212</u>	<u>174,860</u>
გაუნაწილებელი მოგება	2,922,502	1,455,218	111,071
კაპიტალი	112,994	112,994	63,789
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
<u>სულ კაპიტალი</u>	<u>3,035,496</u>	<u>1,568,212</u>	<u>174,860</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	30,572	-	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
გადასახდელი სხვა ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
დარიცხული ვალდებულება	-	-	-
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>30,572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>3,066,068</u>	<u>1,568,212</u>	<u>174,860</u>
	0	0	-

დირექტორი: დავით ჭრელაშვილი



თარიღი 30/09/2024



შპს "გელა და ნიკა" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები რეალიზაციიდან / მომსახურებიდან	7,385,572	10,564,995
თვითღირებულების ხარჯები	(5,401,942)	(8,092,582)
<i>საერთო მოგება</i>	<i>1,983,630</i>	<i>2,472,413</i>
სხვა შემოსავლები		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(123,411)	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(16,086)	(8,658)
<i>საოპერაციო მოგება</i>	<i>1,844,133</i>	<i>2,463,755</i>
საფინანსო შემოსავალი	74,628	-
საფინანსო ხარჯი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(13,830)	-
სხვა ხარჯი		
<i>მოგება დაბეგვრამდე</i>	<i>1,904,931</i>	<i>2,463,755</i>
მოგების გადასახადი	(65,647)	(143,774)
<i>წმინდა მოგება</i>	<i>1,839,284</i>	<i>2,319,981</i>

დირექტორი:  დავით ჭრელაშვილი

თარიღი 30/09/2024



შპს "გელა და ნიკა" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი 12

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ	
I ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2023 წლის 1 იანვრისთვის	1,568,212		-	1,568,212	
1 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით		-	-	-	
2 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით	-	1,904,931	(437,647)	1,467,284	
3 მოცემული პერიოდის მოგება		1,904,931	(437,647)	3,035,496	
II ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,568,212				



დირექტორი: [Signature] დამოუკიდებელი

თარიღი 30/09/2024

შპს "გელა და ნიკა" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი 12

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გადაჭრილი დივიდენდი	სულ	
I ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2022 წლის 1 იანვრისთვის	174,860			174,860	
1 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით	-	-	49,205	49,205	
2 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით	-	-	-	-	
3 მოცემული პერიოდის მოგება	-	2,463,755	(1,119,608)	1,344,147	
II ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	174,860	2,463,755	(1,070,403)	1,568,212	



დირექტორი: [Signature] დამტკიცებით ქრულაშვილი

თარიღი 30/09/2022