

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„გოკი და კომპანია“**

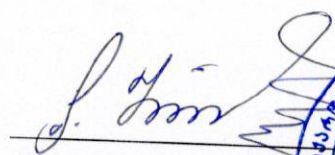
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითადი საშუალებები	9
5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	10
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
8. ამონაგები	11
9. თვითღირებულება	11
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
11. სააგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 972 718	4 375 021
მოკლევადიანი აქტივები		3 972 718	4 375 021
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	1 609 173	2 819 249
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4 691 990	4 923 792
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		929 165	1 351 985
მთლიანი აქტივები		7 230 328	9 095 026
		11 203 046	13 470 047
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
პარტნიორთა კაპიტალი		0	135 575
გაუნაწილებელი მოგება		14 405	2 075 193
ვალდებულებები		14 705	2 211 068
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	2 739 347	3 123 919
საგადასახადო ვალდებულება		160 663	-
სასესხო ვალდებულებები		8 288 331	8 135 060
მთლიანი ვალდებულებები		11 188 341	11 258 979
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11 188 341	11 258 979
		11 203 046	13 470 047


ქრისტინა შარამენიძე
დირექტორი



სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები			
თვითღირებულება	8	2 159 978	712 962
საერთო მოგება	9	-917 577	-28 013
		1 242 401	684 949
ხელფასის ხარჯი			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	-513 771	-323 559
საოპერაციო მოგება		-481 493	-218 881
		247 137	142 509
საპროცენტო ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		-	-
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		247 137	142 509

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	300	135 575	2 075 193	2 211 068
წმინდა მოგება			247 135	247 135
გამოცხადებული დივიდენდი			-2 307 923	-2 307 923
სხვა ცვლილება		135 575		135 575
2024 წლის 31 დეკემბერი	300	0	14 405	14 705

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12 2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 017 581	717 831
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხები	9 092	616 179
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-204 223	- 741 718
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-377 818	-241 390
გადახდილი გადასახადები და მოსაკრებელები	-703 559	- 145 695
გადახდილი ფულადი სახსრები სხვადასხვა ხარჯისათვის	-171 557	- 38 781
მიღებული სხვადასხვა შემოსავლები	219 632	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	789 148	166 426
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	-1 863 649	-
თანხის მიღება დამფუძნებლიდან	-	37 000
მიღებული სესხებიდან გადახდილი ძირი	-135 575	-10 425
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1 999 224	26 575
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა	-1 210 076	193 001
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	2 819 249	2 626 248
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	1 609 173	2 819 249

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გოკი და კომპანია“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 21/04/2008 წელს, ს/კ - 204553438.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლეონიძის ქ 1, საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი ქრისტინა შარაშენიძე (17001029677).

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. საწარმომ მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

გაცემული სესხები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;

მიღებული სესხები - ფინანსური ვალდებულება;

3.1.1 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

(ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და

(ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმომოხილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგაბრუნებულ) წინა პერიოდებში წარმომოხილ გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.2 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმომოხილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით,

რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის ღირებულება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური პროცენტები

- შენობა-ნაგებობები - 5%
- მანქანა-დანადგარები - 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%

3.7 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.8 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

3.9 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.10 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.11 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის

იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
მიწის ნაკვეთი	1 770 608
ოფისის აღჭურვილობა	58 062
შენობა	1 164 122
ავტო და სხვა ინვენტარი	17 700
გრძელვადიანი ინსვესტიციები	525 681
სატრანსპორტო საშუალებები	436 545
სულ	3 972 718

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია კლებადი ნაშთის მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024
ნაღდი ფული სალაროში	16 697
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 592 476
სულ	1 609 173

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
სავაჭრო მოთხოვნები	4 676 055
გადახდილი ავანსები	15 935
სულ	4 691 990

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 706 565
მიღებული ავანსები	32 782
სულ	2 739 347

8. ამონაგები

საწარმოს ამონაგებში აღიარებული აქვს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალი 1 525 889 ლარი, იჯარიდან 69 623 ლარი, საპროცენტო შემოსავალი 67 201 ლარი და სხვა შემოსავალი 497 265 ლარი.

9. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს - 917 577 ლარს.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
დაზღვევის ხარჯი	(10 233)
ექსპერტიზის ხარჯი	(21 776)
საბუღალტრო ხარჯი	(11 864)
საკურსო ხარჯი	(380 981)
სხვა საერთო ხარჯი	(56 639)
სულ	(481 493)

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღვილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლების გავლენას მოახდენდა აღნიშნულ ანგარიშგებაში მითითებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 20 სექტემბერს.