

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204566567

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

ვ. ბაგოშვილი¹

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10



ზოგადი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეო ფრემ გრუპი“-ს (ს/კ:204566567) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

შპს ჯეო ფრემ გრუპი რეგისტრირებულია 2009 წლის 26 მარტს (დამატებითი ღირებულების გადამხდელად 2011 წლის 27 ივლისს). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ვაჟა ბადაგაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭირნახულის ქ. N 9

1. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი 2019 წლის 1 იანვრიდან - 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

2. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრამდრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მეორე ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.



3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმოს ძირითადი საქმიანობა არის ხილის-ბოსტნეულის საბითუმო ვაჭრობა, აღნიშნული საქონელი შემოდის იმპორტით და ძირითადი ნაწილი გადის რეექსპორტზე: სასომხეთი, ყაზახეთი და ა.შ. კომპანიის მიზანია გადავიდეს სამაცივრე სისტემაზე და აღებული სესხი ხმარდება მაცივრების მაღალ დონეზე მოწყობას.

- **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

- **ოპერაცია და ნაშთები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

4. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას



გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება, ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა, ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში და ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

5. ფინანსური ანგარიშგება – გასული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია, რომელშიც წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად სტრუქტურულად არის მოცემული სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობა, საქმიანობის შედეგები, ფულადი სახსრებისა და კაპიტალის მოძრაობა, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები;

6. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

- ბასს18-ის თანახმად შემოსავალი არის საწარმოს მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.
- შემოსავლის სახეებია: საოპერაციო და არასაოპერაციო.
- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ აქციზი) გარეშე;

- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;
- შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:
- დივიდენდების გასაცემად;
- სხვა მიზნით აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	271 478	731 761	290 527
სავაჭრო მოთხოვნები	2	7 446 412	7 007 662	6 152 123
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	4214	321 709	71 570
მარაგები		120 931	814 073	1 212 830
- მზა პროდუქცია				
- სხვა	4	120 931	814 073	1 212 830
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 392 004	1 010 344	653 929
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულაქტივები		9 235 039	9 885 549	8 380 979
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	7 820 439	6 938 358	5 784 973
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			25 030	
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	305 684	991 945	181 363
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	8	63 998	63 998	63 998
სულვალდებულებები		8 190 121	8 019 331	6 030 334
საკუთარიკაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	9	1 044 918	1 866 218	2 350 645
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები		1 044 918		
სულსაკუთარიკაპიტალი			1 866 218	2 350 645
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები		9 235 039	9 885 549	8 380 979



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებოპერიოდი	წინასაანგარიშგებოპ ერიოდი
ნეტოამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	10	12 067 577	17 008 938
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	11	5455	
რეალიზებულიპროდუქციისთვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		814 072	1 212 830
მარაგების შესყიდვა	12	11 690 255	16569198
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		(120 931)	(814 073)
საერთო მოგება		(310 364)	439 741
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(87 208)	(145 313)
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	(129 834)	(228 990)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	15	(28 576)	(24 096)
იჯარის ხარჯი	16	(8561)	(20 541)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(542 625)	(518 623)
სულსაოპერაციოხარჯები			(937 563)
საოპერაციო მოგება		(1 107 168)	(497 823)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	18	61942	13 396
მიღებული დივიდენდები			

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/
(ხარჯი)მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან

(1 045 226)

(484 427)

მოგების გადასახადი

მოგება/(ზარალი)

(1 045 226)

-
(484 427)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის,
ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი
სხვა

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

ფორმა N3 კაპიტალის მოძრაობის
ანგარიშგებაკაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი
ნაშთი)

1 866 218

2 350 645

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის
დივიდენდი)გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების
გავლენა

19

223 928

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

1 044 917

1 866 218



**ფორმა N4 - ფულადი სახსრების
მოძრაობა**

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდაფულადი სახსრების აოპერაციო საქმიანობიდან	20	479 464	2 893 509
წმინდაფულადი სახსრების აინვესტიციო საქმიანობიდან	20	(242 289)	(237 403)
წმინდაფულადი სახსრების ფინანსური საქმიანობიდან	20	(698 624)	(2 213 131)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(461 449)	442 975
სავალუტო კურსის ეფექტი	20	1166	(1 742)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		731 761	290 527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		271 478	731 761

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

კომპანიის აქტივებს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები, წინასწარ გადახდილი ავანსები, ძირითადი საშუალებები და მარაგები.

1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში და ფულ სგზაში.

	31.12.2018 წ.	31.12.2019 წ.
ბანკი	725947	247 167
სალარო	5814	23 311

ვ. ბეგოშვილი

2. სავაჭრო მოთხოვნები- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით. კომპანიის სავაჭრომოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე

- ყოველი სამეუთნეო წლის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას (დებიტორული დავალიანება), რათა განსაზღვროს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობა.
- უიმედო ვალის (საექვსო მოთხოვნები) არსებობის შემთხვევაში აღიაროს ხარჯად ეროვნული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 2019 წლის ბოლო მდგომარეობით შეადგენს 7 446 412 ლარს.

3. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი-წარმოადგენს ბიუჯეტში გადახდილი თანხები საანგარიშგებო წლის ბოლო თარიღისთვის და მოთხოვნებს პერსონალის მიმართ.

აღრიცხვა ანგარიშგების ბარათზე არსებული ნაშთი წლის ბოლოს შეადგენს 876 ლარს. მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ 3338 ლარს.

ჯამში 4214 ლარს.

4. მარაგები: მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვით ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

მარაგის საწყისი ნაშთია 814 072 ლარი, ხოლო საბოლოო მარაგის ნაშთი შეადგენს 120 931 ლარს.

5. ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელია ქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის დახმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალისგან ისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2018 წელი	
მიწა	25 400
შენობა-ნაგებობები	268 299
სხვა ძირითადი საშუალებები	716 645

2019 წელი

25 400
271 420
1 095 184

6. სავაჭრო ვალდებულებები- მოკლევადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს შპს-ს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში) ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით. ანუ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებას ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით.

კრედიტორული დავალიანების ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ვ. ბაგოშ

შეადგენს 7 820 439 ლარს. სადაც უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთები გადაფასებულია ეროვნული ვალუტის კურსის მიხედვით.

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები- კომპანიას აქვას აღებული საფინანსო ინსტიტუტებიდან ანუ ბანკიდან სესხი, რომელიც 2018 წლის ბოლოსთვის შეადგენდა 991944 ლარს. შპს-მ 2019 წლის განმავლობაში დაიმატა ახალი გრძელვადიანი სესხი 574 777 ლარი და დაფარა სესხის ძირითადი თანხა 1 261 037 ლარი. შესაბამისად 2019 წლის ბოლოსთვის აღებული სესხის ნაშთი შეადგენს 305 684 ლარს.

8. სხვა ვალდებულებები- ეს არის გადასახდელი დივიდენდები, დივიდენდი აღიარდება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ანგარიშის შედგენის თარიღისათვის. 2019 წელს არ განაწილებულა დივიდენდი, შესაბამისად წლის ბოლოს ნაშთი იგივეა რაც 2018 წლის ბოლოს გვეყონდა, რაც შეადგენს დარიცხულ 63 998 ლარს.

9. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი-საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგება. საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის (ჩვეულებრივი აქციები) საემისიო კაპიტალის, გამოსყიდული საკუთარი კაპიტალის მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას და სხვადასხვა რეზერვებს.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს **2 172 500** ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **2 350 645** სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული მოგებაა **178145** ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **1 866 218** , სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **484 426** ლარს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **1 044 917** ლარი, სადაც ცვლილებების შედეგად დაკორექტირდა 2018 წლის ბოლოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი **223 925** ლარით.

კორექტირების შემდეგ 2018 წლის ბოლოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2 090 146 ლარს. 2019 წლის ზარალი კი შეადგენს (1 045 226) ლარს

10. ნეტო ამონაგები- ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. ამონაგების თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

	2018	2019
ნეტოამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	10 17 008 938	12 067 577

11. სხვა - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 5455 ლარს, სადაც 1728 ლარი არის სადაზღვევო კომპანიის მიერ ზარალის ანაზღაურების, ხოლო სხვაობა გადაფასების თანხა.

12. მარაგების შესყიდვა- წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. შეძენის დანახარჯები მოიცავს შეძენის (ნასყიდობის) ფასს; სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 11 690 255 ლარი, ხოლო 2018 წელს 16569198 ლარი.

13. დასაქმებულთა ანაზღაურება- შრომის ანაზღაურება მთლიანად მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას. 2019 წელს შრომის ანაზღაურების ხარჯმა შეადგინა დარიცხული 87 208 ლარი.

14. ცვეთა და ამორტიზაცია- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთით:

ვ. ჯაფარიძე

- შენობა ნაგებობა - 5%
- საოფისე აღჭურვილობა - 20%
- ავეჯი და მოწყობილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10%

სხვა ძირითადი საშუალება - 20%

2019 წლის ცვეთის საერთო ჯამმა შეადგინა **129 834 ლარი**.

15. საპროცენტო ხარჯი- ათვისებულ საკრედიტო ხაზზე კომპანიას მოუწია 28 576 ლარის საპროცენტო ხარჯის გაწევა 2019 წლის განმავლობაში.

16. იჯარის ხარჯი- იჯარა კალსიფიცირდება, ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად ან ფინანსურ იჯარად.

- ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა არის ნებისმიერი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად.
- ფინანსური იჯარა ისეთი ტიპის იჯარაა, რომლის დროსაც აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს.

კომპანიას საოფისე ფართი იჯარით აქვს აღებული სს "შოდა"- სგან. და სასაწყობო ფართი შპს "დიდუბე პლაზა" -სგან. 2019 წელს იჯარის ხარჯმა შეადგინა **8561 ლარი**.

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი- მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი ჯამურად შეადგენს **542 625 ლარს** და იზიფრება შემდეგნაირად :

ავტომობილის ხარჯები	31381
სხვადასხვა ხარჯები	2333
დამოუკიდებელი ანგარიში	434
ელ.ენერგია	86368
დასუფთავება	1230

კავშირგაბმულობის ხარჯი	805
დაზღვევა	6282
სასურსათო მოსაკრებელი	516
სხვადასხვა ხარჯები	342616
სატერმინალ მომსახურება	10654
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	1332
კონტეინერის მოცდენის საფასური DEMEREIJ	45242
ბანკის საკომისიო	13360
სხვა საოპერაციო ხარჯები	72
ჯამი	542 625

18. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან- წარმოქმნილი სხვაობა ვალუტის გადაფასების შედეგად დაგროვებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის, საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის

მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	0	468906
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	406965	0

სხვაობა 61 941

19. გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა- წინა საანგარიშგებო პერიოდ(ებ)ის შეცდომები არის საწარმოს წინა საანგარიშგებო პერიოდ(ებ)ის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ინფორმაციის გამოტოვება, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ საწარმომ არ გამოიყენა, ან არასწორად გამოიყენა სანდო ინფორმაცია. ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომების, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომების, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების, ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შედეგები.

ამ შემთხვევაში შპს-მ მოახდინა ცვლილებების განხორციელება ძირითადად დებიტორ-კრედიტორებთან ნაშთის შედარების საფუძველზე. ასევე ცვლილებები შეეხო სალაროს ბრუნვებს და მარაგების ნაშთს.

ჯამში ამ ცვლილებებმა 2018 წლის ბოლოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთზე იქონია 223928 ლარის სხვაობა, რითიც დაკორექტირდა უკვე 2019 წლის საწყისი ნაშთი.

ვ. ბაგოშვილი

20. ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება -

- საოპერაციო საქმიანობები მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით. მოიცავს:
 1. საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
 2. სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
 3. საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები;
 4. თანამშრომლებისათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები;
 5. კომერციული გარიგებისა და სავაჭრო მიზნით დადებული ხელშეკრულებებით მიღებული და გადახდილი ფულადი სახსრები.

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები შეადგენს 479 464 ლარს.

- ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას.

მოიცავს:

1. ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები.

2. ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები;

ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეადგენს (242 289) ლარს.

- ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები მოიცავს აქციების გამოშვებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას.

1. სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;

2. ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრებისგან.

ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები შეადგენს (698 624) ლარს

- ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს. შემოსულებებს და დანახარჯებს და 2019 წელს ამ თანხამ შეადგინა (461 449) ლარი.

ვ. ბაგოშვილი

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204566567

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

ზოგადი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეო ფრემ გრუპი“-ს (ს/კ:204566567) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

შპს ჯეო ფრემ გრუპი რეგისტრირებულია 2009 წლის 26 მარტს (დამატებითი ღირებულების გადამხდელად 2011 წლის 27 ივლისს). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ვაჟა ბადაგაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭირნახულის ქ. N 9

1. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი 2019 წლის 1 იანვრიდან - 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

2. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრამდრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მეორე ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმოს ძირითადი საქმიანობა არის ხილის-ბოსტნეულის საბითუმო ვაჭრობა, აღნიშნული საქონელი შემოდის იმპორტით და ძირითადი ნაწილი გადის რეექსპორტზე: სასომხეთი, ყაზახეთი და ა.შ. კომპანიის მიზანია გადავიდეს სამაცივრე სისტემაზე და აღებული სესხი ხმარდება მაცივრების მაღალ დონეზე მოწყობას.

- **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

- **ოპერაცია და ნაშთები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

4. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება, ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა, ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში და ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

5. ფინანსური ანგარიშგება – გასული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია, რომელშიც წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად სტრუქტურულად არის მოცემული სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობა, საქმიანობის შედეგები, ფულადი სახსრებისა და კაპიტალის მოძრაობა, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები;

6. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

- ბასს18-ის თანახმად შემოსავალი არის საწარმოს მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.
- შემოსავლის სახეებია: საოპერაციო და არასაოპერაციო.
- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ აქციზი) გარეშე;

- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;
- შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება;
- დივიდენდების გასაცემად;
- სხვა მიზნით აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	271 478	731 761	290 527
სავაჭრო მოთხოვნები	2	7 446 412	7 007 662	6 152 123
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	4214	321 709	71 570
მარაგები		120 931	814 073	1 212 830
- მზა პროდუქცია				
- სხვა	4	120 931	814 073	1 212 830
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 392 004	1 010 344	653 929
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულაქტივები		9 235 039	9 885 549	8 380 979

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	7 820 439	6 938 358	5 784 973
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			25 030	
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	305 684	991 945	181 363
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	8	63 998	63 998	63 998
სულვალდებულებები		8 190 121	8 019 331	6 030 334

საკუთარიკაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	9	1 044 918	1 866 218	2 350 645
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები		1 044 918		
სულსაკუთარიკაპიტალი			1 866 218	2 350 645
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები		9 235 039	9 885 549	8 380 979

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებოპერიოდი	წინასაანგარიშგებოპერიოდი
ნეტამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	10	12 067 577	17 008 938
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	11	5455	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		814 072	1 212 830
მარაგების შესყიდვა	12	11 690 255	16569198
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		(120 931)	(814 073)
საერთომოგება		(310 364)	439 741

სხვა შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(87 208)	(145 313)
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	(129 834)	(228 990)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	15	(28 576)	(24 096)
იჯარის ხარჯი	16	(8561)	(20 541)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(542 625)	(518 623)
სულსაოპერაციოხარჯები			(937 563)

საოპერაციო მოგება		(1 107 168)	(497 823)
--------------------------	--	--------------------	------------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	18	61942	13 396
მიღებული დივიდენდები			

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1 045 226)	(484 427)
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		(1 045 226)	(484 427)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			

ფორმა N3 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 866 218	2 350 645
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	19	223 928	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 044 917	1 866 218

**ფორმა N4 - ფულადი სახსრების
მოძრაობა**

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდაფულადისაქმისაპერაციოსაქმიანობიდან	20	479 464	2 893 509
წმინდაფულადისაქმისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	20	(242 289)	(237 403)
წმინდაფულადისაქმისფინანსურისაქმიანობიდან	20	(698 624)	(2 213 131)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა დაფულის ეკვივალენტებში		(461 449)	442 975
სავალუტო კურსის ეფექტი	20	1166	(1 742)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		731 761	290 527
ფული დაფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		271 478	731 761

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

კომპანიის აქტივებს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები, წინასწარ გადახდილი ავანსები, ძირითადი საშუალებები და მარაგები.

1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში და ფულ სგზაში.

	31.12.2018 წ.	31.12.2019 წ.
ბანკი	725947	247 167
სალარო	5814	23 311

2. სავაჭრო მოთხოვნები- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით. კომპანიის სავაჭრომოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე

- ყოველი სამეურნეო წლის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას (დებიტორული დავალიანება), რათა განსაზღვროს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობა.
- უიმედო ვალის (საექვო მოთხოვნები) არსებობის შემთხვევაში აღიაროს ხარჯად ეროვნულიკანონმდებლობისშესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 2019 წლის ბოლო მდგომარეობით შეადგენს 7 446 412 ლარს.

3. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი-წარმოადგენს ბიუჯეტში გადახდილი თანხები საანგარიშგებო წლის ბოლო თარიღისთვის და მოთხოვნებს პერსონალის მიმართ.

აღრიცხვა ანგარიშგების ბარათზე არსებული ნაშთი წლის ბოლოს შეადგენს 876 ლარს. მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ 3338 ლარს.

ჯამში 4214 ლარს.

4. მარაგები: მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვით ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

მარაგის საწყისი ნაშთია 814 072 ლარი, ხოლო საბოლოო მარაგის ნაშთი შეადგენს 120 931 ლარს.

5. ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელია ქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის დახმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალისგან ისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	2018 წელი	2019 წელი
მიწა	25 400	25 400
შენობა-ნაგებობები	268 299	271 420
სხვა ძირითადი საშუალებები	716 645	1 095 184

6. სავაჭრო ვალდებულებები- მოკლევადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს შპს-ს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში) ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით. ანუ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებას ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით.

კრედიტორული დავალიანების ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეადგენს 7 820 439 ლარს. სადაც უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთები გადაფასებულია ეროვნული ვალუტის კურსის მიხედვით.

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები- კომპანიას აქვას აღებული საფინანსო ინსტიტუტებიდან ანუ ბანკიდან სესხი, რომელიც 2018 წლის ბოლოსთვის შეადგენდა 991944 ლარს. შპს-მ 2019 წლის განმავლობაში დაიმატა ახალი გრძელვადიანი სესხი 574 777 ლარი და დაფარა სესხის ძირი თანხა 1 261 037 ლარი . შესაბამისად 2019 წლის ბოლოს ათვისებული სესხის ნაშთი შეადგენს 305 684 ლარს.

8. სხვა ვალდებულებები- ეს არის გადასახდელი დივიდენდები, დივიდენდი აღიარდება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ანგარიშის შედგენის თარიღისათვის. 2019 წელს არ განაწილებულა დივიდენდი, შესაბამისად წლის ბოლოს ნაშთი იგივეა რაც 2018 წლის ბოლოს გვქონდა, რაც შეადგენს დარიცხულ 63 998 ლარს.

9. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი-საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგება. საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის (ჩვეულებრივი აქციები) საემისიო კაპიტალის, გამოსყიდული საკუთარი კაპიტალის მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას და სხვადასხვა რეზერვებს.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს **2 172 500** ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **2 350 645** სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული მოგებაა **178145** ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **1 866 218** , სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **484 426** ლარს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **1 044 917** ლარი, სადაც ცვლილებების შედეგად დაკორექტირდა 2018 წლის ბოლოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი **223 925** ლარით.

კორექტირების შემდეგ 2018 წლის ბოლოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2 090 146 ლარს. 2019 წლის ზარალი კი შეადგენს **(1 045 226)** ლარს

10. ნეტო ამონაგები- ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. ამონაგების თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

		2018	2019
ნეტოამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	10	17 008 938	12 067 577

11. სხვა - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 5455 ლარს, სადაც 1728 ლარი არის სადაზღვევო კომპანიის მიერ ზარალის ანაზღაურების, ხოლო სხვაობა გადაფასების თანხა.

12. მარაგების შესყიდვა- წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შემენის დანახარჯებს. შემენის დანახარჯები მოიცავს შემენის (ნასყიდობის) ფასს; სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა **11 690 255** ლარი, ხოლო 2018 წელს **16569198** ლარი.

13. დასაქმებულთა ანაზღაურება- შრომის ანაზღაურება მთლიანად მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას. 2019 წელს შრომის ანაზღაურების ხარჯმა შეადგინა დარიცხული **87 208** ლარი.

14. ცვეთა და ამორტიზაცია- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთით:

- შენობა ნაგებობა - 5%
- საოფისე აღჭურვილობა - 20%
- ავეჯი და მოწყობილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10%

სხვა ძირითადი საშუალება - 20%

2019 წლის ცვეთის საერთო ჯამმა შეადგინა **129 834 ლარი**.

15. საპროცენტო ხარჯი- ათვისებულ საკრედიტო ხაზზე კომპანიას მოუწია 28 576 ლარის საპროცენტო ხარჯის გაწევა 2019 წლის განმავლობაში.

16. იჯარის ხარჯი- იჯარა კალსიფიცირდება, ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად ან ფინანსურ იჯარად.

- ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა არის ნებისმიერი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად.
- ფინანსური იჯარა ისეთი ტიპის იჯარაა, რომლის დროსაც აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს.

კომპანიას საოფისე ფართი იჯარით აქვს აღებული სს "შოდა"- სგან. და სასაწყობო ფართი შპს "დიდუბე პლაზა" -სგან. 2019 წელს იჯარის ხარჯმა შეადგინა **8561 ლარი**.

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი- მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი ჯამურად შეადგენს **542 625 ლარს** და იზიფრება შემდეგნაირად :

ავტომობილის ხარჯები	31381
სხვადასხვა ხარჯები	2333
დამოუკიდებელი ანგარიში	434
ელ.ენერგია	86368
დასუფთავება	1230

კავშირგაბმულობის ხარჯი	805
დაზღვევა	6282
სასურსათო მოსაკრებელი	516
სხვადასხვა ხარჯები	342616
სატერმინალო მომსახურება	10654
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	1332
კონტინერის მოცდენის საფასური DEMEREIJ	45242
ბანკის საკომისიო	13360
სხვა საოპერაციო ხარჯები	72
ჯამი	542 625

18. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან- წარმოქმნილი სხვაობა ვალუტის გადაფასების შედეგად დაგროვებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის, საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის

მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	0	468906
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	406965	0

სხვაობა **61 941**

19. გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა- წინა საანგარიშგებო პერიოდ(ებ)ის შეცდომები არის საწარმოს წინა საანგარიშგებო პერიოდ(ებ)ის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ინფორმაციის გამოტოვება, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ საწარმომ არ გამოიყენა, ან არასწორად გამოიყენა სანდო ინფორმაცია. ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომების, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომების, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების, ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შედეგები.

ამ შემთხვევაში შპს-მ მოახდინა ცვლილებების განხორციელება ძირითადად დებიტორ-კრედიტორებთან ნაშთის შედარების საფუძველზე. ასევე ცვლილებები შეეხო სალაროს ბრუნვებს და მარაგების ნაშთს.

ჯამში ამ ცვლილებებმა 2018 წლის ბოლოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთზე იქონია 223928 ლარის სხვაობა, რითიც დაკორექტირდა უკვე 2019 წლის საწყისი ნაშთი.

20 .ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება -

- **საოპერაციო საქმიანობები** მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით.

მოიცავს:

1. საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
2. სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
3. საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები;
4. თანამშრომლებისათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები;
5. კომერციული გარიგებისა და სავაჭრო მიზნით დადებული ხელშეკრულებებით მიღებული და გადახდილი ფულადი სახსრები.

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები შეადგენს 479 464 ლარს.

- **ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას.

მოიცავს:

1. ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები.

2. ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები;

ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეადგენს (242 289) ლარს.

- **ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები** მოიცავს აქციების გამოშვებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას.

1. სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;

2. ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრებისგან.

ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები შეადგენს (698 624) ლარს

- **ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება** მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს. შემოსულებებს და დანახარჯებს და 2019 წელს ამ თანხამ შეადგინა (461 449) ლარი.

სავალუტო კურსის ეფექტი- შეადგენს 1166 ლარს.

ფული და ფულის ექვივალენტი 2019 წლის დასაწყისში შეადგენდა 731 761 ლარს.
2019 წლის ბოლოს ცვლილებების შემდეგ ამ ნაშთმა შეადგინა 271 478 ლარი.

დირექტორი _____

ბუღალტერი _____