

შპს „ჯი-ი-ეს“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება*

2019 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები	4	372,765	152,730	230,276
სავაჭრო მოთხოვნები	5	802,840	486,027	86,078
გადახდილი ავანსები		1,831	3,684	14,887
მარაგი		112,900	26,289	180,836
- მზა პროდუქცია		112,900	26,289	180,836
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				44,508
ძირითადი საშუალებები	6	37,841	24,084	31,968
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა		671	708	745
- სხვა ძირითადი საშუალებები		37,170	23,376	31,223
- არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-		
სულ აქტივები		1,328,177	692,814	588,553
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2019	2018	2017
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		152,283	29,508	31,839
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		73,962	9,945	1,861
საგადასახადო ვალდებულებები		66,592	43,660	807
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		51,695	230,000	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები			2,560	53,073
სხვა ვალდებულებები		98,093	1,320	1,283
სულ ვალდებულებები		442,625	316,993	88,863
საკუთარი კაპიტალი				-
სააქციო კაპიტალი		-	-	-
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		885,552	375,821	499,690
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი		885,552	375,821	499,690
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,328,177	692,814	588,553

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2019	2018
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2,816,614	2,404,852
- საქონლის გაყიდვიდან		2,816,614	2,404,852
- სხვა	7		
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(1,227,278)	(1,318,290)
- საწყისი მარაგი		(26,289)	(180,836)
- შესყიდვა		(1,313,889)	(1,163,743)
- საბოლოო მარაგი		112,900	26,289
საერთო მოგება		1,589,336	1,086,562
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(688,325)	(675,481)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(6,755)	(5,339)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(20,809)	(29,999)
იჯარის ხარჯი		(281,592)	(172,982)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(82,124)	(83,565)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(1,079,605)	(967,366)
სულ საოპერაციო მოგება		509,731	119,196
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		509,731	119,196
მოგების გადასახადი			(35,765)
მოგება/ზარალი		509,731	83,431
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		509,731	83,431
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		375,821	499,690
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(207,300)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		509,731	83,431
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		885,552	375,821

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019 წელი 31 დეკემბერი	2018 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	509,731	83,431
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	(6,755)	(5,339)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	502,976.00	78,092.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(85,768)	153,704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(316,813)	(399,949)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	122,775	(2,331)
საგადასახადო აქტივი	-	
საგადასახადო ვალდებულება მოგების გადასახადი	22,932	42,853
ავანსები	1,010	12,046

წმინდაფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	246,102	(281,335)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(24,201)	
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის შემცირება		
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	(207,300.00)
წმინდაფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(24,201)	(207,300)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		230,000
გაცემული სესხები		-
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდაფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	230,000
წმინდაზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	246,102	(258,635)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	152,730	230,276
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	372,765	152,730
	220,035	(77,546)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი-ი ეს“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2012 წლის 3 მარტს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404935139

კომპანიის მესაკუთრე:

1. ლაშვირა ჩაჩანიძე (01025001455)-40%;
2. ეკატერინე ჩაჩანიძე (010250030320-30%;
3. მავა ჩაჩანიძე (0109004785)-30%,

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე (უფლებამოსილ) პირს წარმოადგენს ნიკოლოზ ჯანგაძე (0102500979).

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2019 წელს წარმოადგენს გაზსადენების, წყალსადენების, კანალიზაციის მშენებლობა, შეკეთება, სხვა საქმიანობა რაც კანონით აკრძალული არ არის.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ თბილისი, საბურთალოს ქ. #37/4, ბ. 34.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომზარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	31.12.2019	31.12.2018	12.31.2017
ნაღდი ფული	368,146	131,179	229,475
საბანკო ანგარიშზე	4,619	21,551	801
	372,765	152,730	230,276

შენიშვნა 5. საფაქრო მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018	12.31.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	802,840	486,027	86,078
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
	802,840	486,027	86,078

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

შენობა ნაგებობები
მანქანა დანადგარები
ოფისის აღჭურვილობა
სატრანსპორტო საშუალებები

	31.12.2019	31.12.2018	12.31.2017
671	708	745	
18881	19703	24647	
1052	1066	1125	
16635	1808	4492	

ავეჯი.და სხვა ინვენტარი

602	799	959
37,841	24,084	31,968

შენიშვნა 7. შემოსავალი რეალიზაციიდან

სხვა-გაზსადენების, წყალსადენების, კანალიზაციის მშენებლობა, შეკეთება, სხვა საქმიანობა

დირექტორი:

ნიკოლოზ ჯანგაგაძე

