



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჯეოსტონი

2019 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა
პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან
წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად, პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელი ისეთ შიდა
კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი
ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ

1

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.ge

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, რიდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

შპს ჯეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

ბუღალტერი:

დირექტორი:



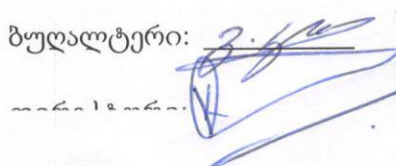
info@geostone.g

www.geostone.ge

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44 445	232 992
სავაჭრო მოთხოვნები	157 542	207 887
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	249 361	75 182
მარაგები	366 858	279 928
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	366 858	279 928
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	186 773	186 878
ძირითადი საშუალებები	2 353 558	1 705 917
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	3 358 537	2 688 784
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	92 429	59 525
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	260 099	172 996
საგადასახადო ვალდებულებები	115 372	(37 038)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	19 715	19 715
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6 186 855	4 492 795
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	1 352 754	731 532
სულ ვალდებულებები	8 027 224	5 439 525
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	1 499 999	1 499 999
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(6 431 488)	(4 513 542)
გადაფასების რეზერვი	262 802	262 802
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(4 668 687)	(2 750 741)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 358 537	2 688 784

ბუღალტერი:





info@geostone.g



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1 015 985	312 965
საქონლის გაყიდვიდან	969 391	275 126
მომსახურების გაწევიდან	46 594	37 839
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(631 793)	(305 405)
საწყისი მარაგები	(279 928)	(227 259)
მარაგების შესყიდვა	(718 723)	(358 074)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	366 858	279 928
საერთო მოგება	384 192	7 560
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(683 619)	(358 578)
ცვტა და ამორტიზაცია	(452 666)	(404 260)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(621 222)	(387 560)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(567 515)	(243 003)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2 325 022)	(1 393 401)
საოპერაციო მოგება	(1 940 830)	(1 385 841)

შპს ჯეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.g

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

გაუქმების (ზარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
ზარალები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ზარჯი)	22 884	(2 391)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ზარჯამდე განგრძობ	(1 917 946)	(1 388 232)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(1 917 946)	(1 388 232)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაყვანის რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(1 917 946)	(1 388 232)

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.g

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(2 750 741)	(1 362 509)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ შოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(4 668 687)	(2 750 741)

შპს ფინანსური ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი



ბუღალტერი:

დირექტორი:

info@geostone.g

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 882 607)	(722 873)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 694 060	869 877
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(188 547)	147 004
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	232 992	85 988
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	44 445	232 992



ბუღალტერი:

დირექტორი:

შპს ჯეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

info@geostone.g

www.geostone.ge

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოსტონი (კომპანია) 2014 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსების დღიდან დღემდე მოიპოვებს და აწარმოებს ქვის პროდუქციას, დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, კახეთის გზატკეცილი №40.

საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვესტირებს და ჯეო გრო არიან შპს ჯეოსტონის 40-40% წილის მფლობელები და დარჩენილი 20%-ის მფლობელია იტალიის მოქალაქე ვინჩენცო პორჩიელი.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა 30 თანამშრომელს (2018: 20 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით (მსს ფასს სტანდარტი).

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.g

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა

ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 3-ე შენიშვნაში.

2.5 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6667 ლარი, ერთი ევრო 3.0701). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

შპს „ჯეოსტონი“ ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.ge

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები -
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები -
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი -
სატრანსპორტო საშუალებები -

20 წელი

7 წელი

7 წელი

7 წელი

შპს „ჯეოსტონი“ ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.g

www.geostone.ge

3.2 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა. განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.3 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო სეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.4 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.ge

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

3.5 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.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის

შპს ჯეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.g

www.geostone.ge

გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო

ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწვეტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა. მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა 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 გადასახდით, 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.

ბუღალტერი:

დირექტორი:

შპს ჯეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება

info@geostone.g

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

31 დეკემბერი 2019 წელი

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.6 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოკლები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამოკლებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან



ბუღალტერი:

დირექტორი:

შპს გეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

info@geostone.g

www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

2 საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

3 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

4 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი სათაო და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

5 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს ინვეკო, შპს ჯეო გრო და ვინჩენცო პორჩიელო, რომელიც ფლობს კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100%-ს.

6 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

ზედა რგოლის ხელმძღვანელობაში არ მიიღო ანაზღაურება.

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.g

www.geostone.ge

შპს ჯეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

1 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება (გადაფასებული მიწა და შენობები)	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	220434	261737	1956420	32020	18888	26970	13245	2529714
შემოსვლა	-	4988	149602	160	-	-	758	155508
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	220434	266725	2106022	32180	18888	26970	14003	2685222
შემოსვლა	-	30227	1026437	458	-	69962	1835	1128919
გასვლა	-	-	17851	-	-	-	-	17851
2019 წლის 31 დეკემბერი	220434	296953	3114608	32638	18888	96932	15838	3796291
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურებ								
2019 წლის 1 იანვარი		42720	909804	13534	7623	18721	3854	996256
წლის ცვეთა		22744	410684	4677	2713	10419	2214	453451
გასვლის შედეგად ელიმინირება		-	6978	-	-	-	-	6978
2019 წლის 31 დეკემბერი		65464	1313510	18211	10336	29140	6068	1442729
შაბდანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	220434	231489	1801098	14427	8552	67792	9770	2353562

ბუღალტერი:

დირექტორი:



info@geostone.g

www.geostone.ge