

შპს „ვესტას ჯორჯია“

მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	Error! Bookmark not defined.
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	Error! Bookmark not defined.
3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	Error! Bookmark not defined.
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	Error! Bookmark not defined.
6. საწესდებო კაპიტალი	Error! Bookmark not defined.
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	Error! Bookmark not defined.
8. შემოსავალი	9
9. რეალიზაციის თვითღირებულება	10
10. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
12. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	Error! Bookmark not defined.
13. ნაშთები და ტრანსაქციები მეკავშირე მხარეებთან	11
14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	Error! Bookmark not defined.

შპს „ვესტას ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		399,313	558,244	1,174,561
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,959,587	2,163,836	16,451,798
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	20,190,997	16,940,481	36,100,194
სულ მიმდინარე აქტივები		22,549,897	19,662,561	53,726,553
სულ აქტივები		22,549,897	19,662,561	53,726,553
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	68,215	68,215	68,215
გაუნაწილებელი მოგება		14,366,158	12,095,809	10,387,331
სულ კაპიტალი		14,434,373	12,164,024	10,455,546
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	7,835,314	7,331,535	39,652,319
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		280,210	167,002	3,618,688
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,115,524	7,498,537	43,271,007
სულ ვალდებულებები		8,115,524	7,498,537	43,271,007
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,549,897	19,662,561	53,726,553

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 14 აგვისტოს:

ჰანს მარტინ სმიტი
გენერალური დირექტორი

შპს „გესტას ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	8	2,897,685	2,892,633
რეალიზაციის თვითღირებულება	9	(407,731)	(1,302,436)
მთლიანი მოგება		2,489,954	1,590,197
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	10	(91,446)	(38,425)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(94,925)	(76,019)
საოპერაციო მოგება		2,303,583	1,475,753
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(33,234)	232,725
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,270,349	1,708,478
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		2,270,349	1,708,478

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 14 აგვისტოს:

ჰანს მარტინ სმიტი
გენერალური დირექტორი

შპს „გესტას ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	68,215	10,387,331	10,455,546
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)	-	1,708,478	1,708,478
31 დეკემბერი 2017	68,215	12,095,809	12,164,024
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)	-	2,270,349	2,270,349
31 დეკემბერი 2018	68,215	14,366,158	14,434,373

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 14 აგვისტოს:

ჰანს მარტინ სმიტი
გენერალური დირექტორი

შპს „გესტას ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული	4,065,857	14,138,995
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული	(181,472)	(27,775,854)
გადასახადების გადახდა	(477,263)	(5,346,810)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ნაღდი ფული	(59,662)	(32,014)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	3,347,459	(19,015,683)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3,347,459	(19,015,683)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(96,944)	(144,030)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16,940,481	36,100,194
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20,190,997	16,940,481

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 14 აგვისტოს:

ჰანს მარტინ სმითი
გენერალური დირექტორი

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვესტას ჯორჯია“ (კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 25 თებერვალს და საქმიანობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო დამფუძნებელია „ვესტას სენტრალ ეუროპ ა/ს“, დანია, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი პირია „ვესტას უინდ სისტემს ა/ს“, დანია.

ქარის ტურბინების მიწოდებისა და მონტაჟის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ 2016 წელს დაამონტაჟა და კლიენტს გადასცა ქარის ელექტროსადგური. 2017 წელს ძალაში შესული მომსახურებისა და ხელმისაწვდომობის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია საქმიანობს შემდეგი სააბონენტო მომსახურებების მიწოდების სფეროში: გეგმიური და არაგეგმიური რემონტი; გარკვეული სახარჯი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, იარაღებისა და აღჭურვილობის მიწოდება; დისტანციური დაკვირვება; ყოველთვიური ანგარიშგება და სხვა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0171, მერაბ ალექსიძის ქ. 12, ბიზნეს-ცენტრი „მეფე დავითი“.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ სააღრიცხვო შეფასებებს და მენეჯმენტის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში დაშვებების გაკეთებას. მე-3 შენიშვნაში განმარტებულია დიდი სირთულისა თუ შეფასების მაღალი ხარისხის მომცველი ასპექტები, აგრეთვე ის ასპექტები, სადაც დაშვებებსა და შეფასებებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით დიდი წონა აქვს.

საპრეზენტაციო ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ერთეულები ასახულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც პირი ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (GEL).

სავალუტო ოპერაციები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანსაქციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანსაქციების ანგარიშსწორებითა და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს კურსით კონვერტირებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. აღებულ სესხებთან და ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა შემოსავალი“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტირებისას გამოყენებული გაცვლითი კურსები, უმეტესად, იყო: EUR 1 = GEL 3.0701 (2017: EUR 1 = GEL 3.1044); USD 1 = GEL 2.6766 (2017: USD 1 = GEL 2.5922). ამჟამად ლარი საქართველოს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებსა და სხვა მოკლევადიან, მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამი თვე ან ნაკლებია.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდაბლესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს მასალაზე, აგრეთვე, კონტექსტის მიხედვით, პირდაპირ შრომით დანახარჯებსა და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების არსებულ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგების თვითღირებულება დგინდება რიგითობით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გამოყენებული გასაყიდი ფასი, დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანსაქციის ფასით. შემდგომში მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობებით.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავდაპირველად აღიარდება ტრანსაქციის ფასით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დგინდება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში შედის მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილებით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მისაღებ თანხებს, დისკონტების, დაბრუნებებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როდესაც ამ შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობის შემთხვევაში კმაყოფილდება კონკრეტული პირობები, როგორც ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც ბარტერულ ტრანსაქციაში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შეუძლებელია, შემოსავალი აისახება დათმობილი საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუ კომპანია დათანხმდა, რომ საქონელი კონკრეტულ ადგილას გადაიტანოს, შემოსავალი აღიარდება, როდესაც დანიშნულების ადგილას საქონელი კლიენტს გადაეცემა.

მომსახურების რეალიზაცია. მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურების გაწევა, კონკრეტული ტრანსაქციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც დგინდება მთლიანად გასაწევ მომსახურებებში რეალურად გაწეული მომსახურების წილის საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები აღირიცხება ანგარიშგების თარიღში მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელი. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა პირისათვის გარკვეული საფინანსო ინსტიტუტის გარდა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს ნულოვან მოგების გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15 პროცენტთან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. წინა მოდელით 15 პროცენტთან გადასახადი ერიცხებოდა კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

ახალი საგადასახადო კანონმდებლობა მოქმედებს 2017 წლის 1 ივნისიდან და ვრცელდება კომპანიაზეც. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებული გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები;
- საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდება ანდა სახსრების გადარიცხვა; და

- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ზღვარს.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადახდილი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები აისახება იმ თანხით, რისი მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებთან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულს გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „საგადასახადო ხარჯების“ მუხლში.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი“ კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას. კომპანიების დაბეგვრის ახალი მოდელით, მსს ფასს-ით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამავალი დღე საგადასახადო ორგანოში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. შემავალი დღე გამავალ დღე-ში ჩაითვლება დღე ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანო ნებას აძლევს კომპანიებს, დღე გადაიხადონ ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე ნეტო საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის არსებობის პირობებში გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღე-ის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. გამოშვების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების შესწორების უფლებამოსილება აქვს კომპანიის აქციონერს და მენეჯმენტს.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციაში წარდგენილ რიცხვებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემული გარემოებების ქვეშ მიიჩნევა ლოგიკურად. შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს განსაზღვრებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსაზღვრებები ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, ხოლო შეფასებებს შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალი ფინანსური წლისათვის. ასეთები მოიცავს:

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა ინტერპრეტაციის მაღალ ხარისხს მოითხოვს, და შესაძლოა ექვექვემ დადგეს საგადასახადო ორგანოს მხრიდან. არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო თრილში. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადების იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც, მენეჯმენტის შეფასებით ნაკლებად სავარაუდოა შენარჩუნდეს საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ექვექვემ დაყენების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო თარიღით მენეჯმენტისეული შეფასებით, თუ რა დანახარჯი დასჭირდება ვალდებულებათა გასტუმრებას. რეალური დარიცხვები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანსაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ტრანსაქციებს ახორციელებს მეკავშირე მხარეებთან. მსს ფასს სტანდარტით დადგენილია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. თუ გარკვეული ტიპის ტრანსაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ის, არის ტუ არა ამა თუ იმ ტრანსაქციის ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული, დგინდება შეფასებით. შეფასება ეფუძნება არამეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული მსგავსი ტრანსაქციების ფასს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

შპს „ვესტას ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,381,584	1,535,017	15,704,501
გადახდილი ავანსები	578,003	627,104	747,297
სხვა მოთხოვნები	-	1,716	-
სულ	1,959,587	2,163,836	16,451,798

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული ბანკებში	20,190,997	16,940,481	36,100,194
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	20,190,997	16,940,481	36,100,194

6. საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ასპროცენტიან წილს ფლობს „ვესტას სენტრალ ეუროპ ა/ს“. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ფულით.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	7,001,870	7,203,676	34,125,508
მიღებული ავანსები	716,444	23,908	5,201,141
სავაჭრო ვალდებულებები	109,945	96,815	319,249
სხვა ვალდებულებები	7,056	7,134	6,421
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,835,314	7,331,535	39,652,319

8. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების კონტრაქტებიდან	2,622,702	2,580,287
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	274,983	-
შემოსავალი სისტემის მონტაჟიდან	-	312,346
სულ შემოსავალი	2,897,685	2,892,633

შპს „გესტას ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

9. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2018	2017
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	(259,237)	-
სახელფასო ხარჯები - მომსახურება	(74,608)	(40,017)
პირდაპირი ხარჯები - მომსახურება	(73,885)	(1,033,419)
მონტაჟის ხარჯები	-	(229,000)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(407,731)	(1,302,436)

10. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2018	2017
ტრანსპორტირების ხარჯები	(73,602)	(31,789)
მარშრუტის შესწავლის ხარჯები	(17,843)	(6,634)
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(91,446)	(38,424)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
კონსულტაციის ხარჯები	(44,916)	(20,341)
სამიწვინებო ხარჯები	(22,241)	(18,662)
დაზღვევის ხარჯები	(20,074)	(18,225)
საბანკო ხარჯები	(923)	(9,055)
სხვა ხარჯები	(6,772)	(9,736)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(94,925)	(76,019)

12. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და კანონმდებლობის ცვლილების, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების სიხშირით ხასიათდება, რომლებიც არცთუ იშვიათად ბუნდოვანი, წინააღმდეგობრივი და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ინტერპრეტაციის საგანია. საგადასახადოების გადახდა მოწმდება და ძიებას ექვემდებარება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ, რომელთაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, კომპანიას დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი. საგადასახადო წელი შემოწმებისათვის ღიაა ოთხი მომდევნო წლის განმავლობაში. თუმცა, ზოგიერთ ვითარებაში საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს უფრო გვიანაც.

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ქმნის სხვა ქვეყნებთან შედარებით ბევრად მაღალ საგადასახადო რისკებს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მან საკმარისი ოდენობით ასახა საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილების მიხედვით ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და მათი წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში, მათი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე საკმაოდ მნიშვნელოვანი იქნება.

შპს „გესტას ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

13. ნაშთები და ტრანსაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დასაფარი ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები - პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	7,009,887	7,203,676	34,125,508

შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2018	2017
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან - პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	274,983	-
იმპორტის რეჟიმით შესყიდული საქონელი - პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	136,394	222,503

14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან ანგარიშგებაში განმარტებას.