

შპს „ჯეო მარკი“

ინდივიდუალური
წინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

ქ.თბილისი
2020

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
შენიშვნა 9. საბანკო სესხები	13
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 11. საკუთარი კაპიტალი	13
შენიშვნა 12. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
შენიშვნა 14. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	14

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მაღალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი



2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.12.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	129,157	33,875	21,220
სავაჭრო მოთხოვნები		647,294	510,960	418,043
		158,840	156,514	122,063
მარაგები				
მზა პროდუქცია				
სხვა			-	-
საინვესტიციო ქონება		17,007	97,232	10,551
სხვა მიმდინარე აქტივი				
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით			-	-
გადაფასების მოდელით			-	-
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	3,380	1,017	1,271
ძირითადი საშუალებები	6	76,327	78,254	63,439
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		181,713	181,713	181,713
		1,213,718	1,059,565	818,300
სულ აქტივები				
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	172,147	127,638	100,113
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	10	51,261	90,267	97,435
გამოუმუშავებული შემოსავალი			-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	151,563	236,571	310,975
სხვა ვალდებულებები	10	14,634	9,494	7,500
		389,605	463,970	516,023
სულ ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	200	14,200	74,700
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	823,913	581,395	227,577
გადაფასების რეზერვი			-	-
სხვა რეზერვები				
		824,113	595,595	302,277
საკუთარი კაპიტალი				
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,213,718	1,059,565	818,300

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი



2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები

	2019 წ.	2018 წ.
ბეტო ამონაგები	2,922,424	2,635,707
საქონლის გაყიდვიდან	2,922,424	2,635,707
მომსახურების გაწვიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,879,521)	(1,634,184)
საწყისი მარაგები	(156,514)	(122,063)
მარაგების შესყიდვა	(1,881,847)	(1,668,635)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები	158,840	156,514
საერთო მოგება	1,042,903	1,001,523
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(398,170)	(367,310)
ცვთა და ამორტიზაცია	(33,524)	(27,504)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(15,696)	(19,755)
იჯარის ხარჯი	(10,851)	(11,025)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(340,492)	(225,348)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(798,733)	(650,942)
საოპერაციო მოგება	244,170	350,581
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-
ფინანსური აქტივები		-
მარაგები		-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(შენიშვნა 5)	(350)
მიღებული დივიდენდები		3,321
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(შენიშვნა 4)	(1,302)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	242,518	(84)
მოგების გადასახადი		353,818
მოგება/(ზარალი)	242,518	353,818
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	242,518	353,818
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	595,595	302,277
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(14,000)	(60,500)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	824,113	595,595

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი



2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	214,249	145,028
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(33,960)	(42,065)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(85,007)	(90,308)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	95,282	12,655
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33,875	21,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	129,157	33,875

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მაღლაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი



2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეო მარკი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2008 წლის 30 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. კვ. 7 კორპ. 8 ბ.47

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ორცხოვნილებისა და მშრალი ნამცხვრების წარმოება. შპს „ჯეო მარკი“ ფლობს 100%-იან წილს შპს „ლიბოში“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

მალხაზ კვარაცხელია	(01008013382)	67%
ნინა გაბუნია	(01008035179)	11%
თინათინ გაბუნია	(01008051017)	11%
ნიკოლოზ გაბუნია	(01008051211)	11%
სულ		100 %

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი



2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით. კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მაღალაზ კვარაცხელია
შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი

მ. კვარაცხელია

2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• მანქანა-დანადგარები	5-7 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
• კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	5-7 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 5 წელი.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მაღალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი



2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა (კომპენსირება), აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი

2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი). ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი

მ. კვარაცხელია

2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2019	31.12.2018
სხვა საწარმოო ხარჯები	680	694
რეკლამის ხარჯები	230,485	109,769
შრომის ანაზღაურება	398,170	367,310
საპროცენტო ხარჯი	15,696	19,755
საიჯარო ქირა	10,851	11,025
სალაროს აპარატის ხარჯი	775	525
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	1,289	228
კომუნიკაციის ხარჯები	4,694	4,696
საწვავის ხარჯები	58,901	61,682
საკონსულტაციო და აუდიტის მომსახურება	2,750	-
კომუნალური ხარჯები	349	1,066
ცვეთა და ამორტიზაცია	33,524	27,504
საგადასახადო ხარჯები	1,077	924
ბანკის მომსახურება	1,021	967
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	585	551
მივლინების ხარჯები	294	-
მომსახურების ხარჯი	197	-
ავტომანქანების ხარჯი	16,581	14,894
მანქანა-დანადგარების ხარჯი	6,074	8,828
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	14,740	20,524
	(798,733)	(650,942)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019	31.12.2018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,310)	(84)
სულ	(1,302)	(84)

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2019	31.12.2018
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	217	3,965
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(567)	(644)
სულ	(350)	3,321

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი

მ. კვარაცხელია

2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	6,974	681	545	55,239	63,439
შემოსვლა	18,217	1,477	1,257	21,114	42,065
პერიოდის ცვეთა	(6,650)	(590)	(392)	(19,618)	(27,250)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	18,541	1,568	1,410	56,735	78,254
შემოსვლა	30,911	-	199	-	31,110
პერიოდის ცვეთა	(10,578)	(471)	(392)	(21,596)	(33,037)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	38,874	1,097	1,217	35,139	76,327

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	1,271
პერიოდის ცვეთა	(254)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,017
შემოსვლა	2,850
პერიოდის ცვეთა	(487)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	3,380

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი

2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	86,259	6,555
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,374	27,320
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,524	-
სულ	129,157	33,875

შენიშვნა 9. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ, სს საქართველოს ბანკისაგან 2015 წლის 27 აგვისტოს აღებულ იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი (აშშ დოლარში). საპროცენტო განაკვეთია წლიური 7,5%. სესხის დაფარვის თარიღია 2021 წლის 1 სექტემბერი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს საქართველოს ბანკის სესხის მონაცემები:

	31.12.2019	31.12.2018
გადახდილი ძირი თანხა	85,007	70,553
დარიცხული პროცენტი	15,696	19,755

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	172,147	127,638
საგადასახადო ვალდებულებები	51,261	90,267
სხვა ვალდებულებები	14,634	9,494
სულ	238,042	227,399

შენიშვნა 11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 200 ლარს. (2018 წლის 31 დეკემბერი - 14,200 ლარი).

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მაღახუ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი

2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018	74,700	227,577	-	302,277
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(60,500)	-		(60,500)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	353,818		353,818
ნაშთი 31.12.2018	14,200	581,395	-	595,595
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(14,000)	-		(14,000)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		242,518	-	242,518
ნაშთი 31.12.2019	200	823,913	-	824,113

შენიშვნა 12. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაცონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს მალხაზ კვარაცხელია. იგი ფლობს შპს „ჯეო მარკის“ 67%-იან წილს. 11-11%-იან წილს ფლობენ ნინა, თინადინ და ნიკოლოზ გაბუნიაშვილები.

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2019	31.12.2018
ანაზღაურების თანხა	35,345	46,625

შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 1 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია
შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი



2020 წლის 1 ოქტომბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.