ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ჯეო ავტო 1"-ს (ს/კ: 205283067)

საანგარიშგებო პერიოდი: 01.01.2019წ.-31.12.2019წ.

ანგარიშის შედგენის თარიღი: 01 ოქტომბერი 2020წ.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეო ავტო 1“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში, აღმაშენებლის ხეივანი მე-4 კმ. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საბითუმო/საცალო ვაჭრობა ახალი და ნახმარი ავტომობილებით, საბითუმო ვაჭრობა ქიმიური პროდუქტებით, საცალო ვაჭრობა ავტომობილის ნაწილებით, ავტო-ტექმომსახურება.

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 14 ივლისს და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 60%- იანი წილის მფლობელია შპს ნტს დიშ თიჯარეტ ნაქლიე ტურიზმ ვე ინშაატ სანაი, თურქეთი, და 40%-იანი წილის მფლობელი -შპს ნურგუნ მოტორს, აზერბაიჯანი, კომპანიის დირექტორი არის მეხტი ამირასლანოვი.

შპს „ჯეო ავტო 1“ -ს მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “ფასს-ები”), შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომში - “ბასს-ები”) და მათი ინტერპრეტაციების ჩათვლით, ყველა არსებით ასპექტში. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

შპს “ჯეო ავტო 1“-ს დირექტორი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/.....4
2. საქმიანობის შედეგები /მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება/.....5
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 6
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 6
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 7

შპს "ჯეო ავტო 1"-ს დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება **2019** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
სავაჭრო მოთხოვნები	9,668	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	4,313,062	
მარაგები		
- მზა პროდუქცია	1,721,788	
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება	1,721,788	
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები	43,331	
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	11,927	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1,772,424	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	7,872,200	
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,456,136	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	20,655	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,078,125	
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	743,413	
სულ ვალდებულებები	5,298,329	
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	149,566	
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,424,305	
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,573,871	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7,872,200	

დირექტორი ----------

ფორმა **N2-** საქმიანობის შედეგები /მოგება-ზარალის ანგარიშგება/

ფინანსური ანგარიშგება **2019** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	12/31/2019	
	საანგარიშგებო პერიოდი	
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	**14,766,650**	
მომსახურების გაწევიდან	14,639,356	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	**127,294**	
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	**-12,169,889**	
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		
	2,596,761	
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-241,416	
საპროცენტო შემოსავალი:	-102,114	
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	-142,758	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		
სულ საოპერაციო ხარჯები	-162,983	
საოპერაციო მოგება	**-649,271**	
	1,947,490	
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
მარაგები (გაუფასურება)		
სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	**4,503**	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	**1,951,993**	
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	**1,951,993**	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	**1,951,993**	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	**517,682**	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	**28870**	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	133,066	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**2,573,871**	

დირექტორი ----------

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	12/31/2019	
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,721	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3,721	
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,947	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,668	

ფორმა N4 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			517,682
პერიოდის 01.01.2019-31.12.2019 მოგება/ზარალი			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-28,870
კაპიტალის ზრდა, წმინდა მოგებით			6,155,004
კაპიტალის სხვა ცვლილებები ზრდა/შემცირება			133,066
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით			2,573,871

დირექტორი ----------

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. **ბიზნეს გარემო**

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. **მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და მოიცავს 2019 კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. **სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა**

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსი	
	2019 წლის ბოლოს	
1 აშშ დოლარი /USD/	2.8677	
1 ევრო /EUR/	3.2095	
100 რუსული რუბლი /RUB/	4.6423	

4. **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით". დაბეგვის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

5. <u>ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები</u>

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით - თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ბალანსში აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყობა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით შესაბამისი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

6. <u>ამონაგების აღიარება</u>

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საბითუმო/საცალო ვაჭრობა ახალი და ნახმარი ავტომობილებით, საბითუმო ვაჭრობა ქიმიური პროდუქტებით, საცალო ვაჭრობა ავტომობილის ნაწილებით, ავტო-ტექმომსახურება. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ მომსახურების რეალიზაციის საფუძველზე, ამონაგების ფორმირება ხდება მომსახურების გაუქმების მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

შემოსავალის ცხრილი

ლარი	2019	
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	127,294	
სულ:	127,294	

7. <u>ხარჯების აღიარება</u>

ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ხარჯების ცხრილი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

31/12/2019

#	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდი	
1	რეკლამის ხარჯები	19,384.75	
2	ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	1,085.48	
3	საწვავის ჩამოწერა	19,157.30	
4	საოფისე ხარჯები	4,924.57	
5	კომუნიკაციის ხარჯები	5,705.08	
6	ელ-ენერგიის ხარჯი	8,701.79	
7	სადაზღვევო ხარჯები	10,161.34	
8	ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	1,140.88	
9	მომსახურების ხარჯი	19,057.05	
10	კომპიუტერის ხარჯები	142.37	
11	საკონსულტაციო ხარჯები	44,181.44	
12	წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,907.12	
13	საკანცელარიო ხარჯები	459.50	
14	სხვა ხარჯი	12,556.38	
15	სატერმინალო ხარჯი	2,856.06	
16	დაცვის ხარჯი	2,166.05	
17	კომუნალური ხარჯი	6,327.43	
18	სამეურნეო ხარჯი	67.80	

8. **საგადასახადო ვალდებულება**

საგადასახადო ვალდებულება აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

9. **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს.

კომპანიის მარაგები მოიცავს იმ მარაგებს, რაც საჭიროა კომპანიის მუშაობისთვის.

დასახელება	2019	
საქონელი	1,721,788	

სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,721,788	

10. **სავაჭრო მოთხოვნები**

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან - ----------

დასახელება	2019	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,313,062	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	4,313,062	

11. **სავაჭრო ვალდებულება**

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან და აერთიანებს საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

დასახელება	2019	
საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურ. წარმოქმნ. ვალდებულება	3,456,136	
სულ სავაჭრო ვალდებულება	3,456,136	

12. **დამატებული ღირებულების გადასახადი**

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).

13. <u>დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები</u>

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. <u>ფულადი სახსრები</u>

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს:

<u>ს.ს თიბისი ბანკში, ს.ს. საქართველოს ბანკში, სს ვითიბი ბანკი, სს პაშა ბანკი.</u>

დასახელება	**2019**	
ნაღდი ფული სალაროში	2501	
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარიშზე	7167	
<u>სულ ფულადი სახსრები</u>	<u>9668</u>	

15. <u>ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ</u>

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

<u>გარემოს დაცვის საკითხები.</u> საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

შპს “ჯეო ავტო 1“-ს დირექტორი