

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

გ ი ო - 0 8

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ქ. ბათუმი
2019 წელი

შპს "გიო-08"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4 3,052,413 4	2,605,169
სხვა შემოსავლები	497	248
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	2,085	38,876
მარაგის შემენა	(2,445,419)	(2,143,970)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(233,680)	(188,701)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(3,998)	(4,621.57)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5 (62,110) 5	(128,932)
საგადასახადო ხარჯი	(308)	(308)
სხვა ხარჯი	6 (252) 6	(11)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	309,228	177,750
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	309,228	177,750
მოგების გადასახადი	(5,738)	(21,848)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	303,490	155,902

დირექტორი

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი

რუსლან ბაგრატიონი

შპს "გიო-08"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	13,374	16,542
არამატერიალური აქტივები	8	801	1,221
სულ გრძელვადიანი აქტივი		14,174	17,762
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	151,388	149,303
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	278,930	312,961
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		5,256	3,031
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	465,355	177,272
სულ მიმდინარე აქტივები		900,929	642,568
სულ აქტივები		915,103	660,330
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		133,990	153,490
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		733,123	461,633
სულ საკუთარი კაპიტალი		867,113	615,124
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	33,821	36,102
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		14,169	9,105
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		47,990	45,206
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		915,103	660,330
		-	-

დირექტორი

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი

რუსლან ბაგრატიონი

შპს "გიო-08"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 ნაშთი	153,490	461,633	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(19,500)	-	(19,500)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	303,490	303,490
გაცემული დივიდენდი	-	(32,000)	(32,000)
31.12.2019 ნაშთი	133,990	733,123	251,990

დირექტორი

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი

რუსლან ბაგრატიონი

შპს "გიო-08"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,628,183	3,179,316
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,951,353)	(2,621,878)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(180,501)	(147,872)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>496,329</u>	<u>409,566</u>
გადახდილი გადასახდები	(157,861)	(122,262)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	338,468	287,304
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	338,468	287,304
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(484)	(7,335)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(30,400)	(118,415)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(19,500)	(20,000)
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(50,384)</u>	<u>(145,750)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	288,084	141,554
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	177,272	35,718
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	465,355	177,272

დირექტორი

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი

რუსლან ბაგრატიონი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიო-08 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, თაყაიშვილის 44/50 ბ 7 საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, აღმაშენებლისა და ტაბიძის კვეთაში, საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ტკბილეულობითა და ცხოველთა კვების დისტრიბუციის წესით რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა ნაგებობები	-1,3 -5 %
- მანქანა დანადგარები	-10-15%
- საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
- ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%
- სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, 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 (მარაგის 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.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

(ლარი)			
	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,052,413	2,605,169
2	სხვა შემოსავალი	497	248
	ჯამი:	3,052,910	2,605,416

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	-	42,540
2	სატრანსპორტო მომსახურება	14,229	11,575
3	საიჯარო მომსახურება	27,235	57,728
4	კომუნიკაციის ხარჯი	1,741	962
5	სხვა მომსახურების ხარჯი	5,256	6,041
6	საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	7,799	-
7	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	5,851	10,087
	ჯამი:	62,110	128,932

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	სხვა ფინანსური ხარჯები	248	-
2	ჯარიმა და საურავი	3	10
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1	1
	ჯამი:	252	11

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიწის ნაკვეთი	-			-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-			-
3	შენობა	-			-
4	მანქანა დანადგარები	-			-
5	ოფისის აღჭურვილობა	99,054	410		98,644
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	593	-		593
7	სატრანსპორტო საშუალებები	33,534	-		33,534
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-	-		-
	ჯამი:	133,181	410	-	132,771

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიწის ნაკვეთი	-			-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-			-
3	შენობა	-			-
4	მანქანა დანადგარები	-			-
5	ოფისის აღჭურვილობა	91,551	3,460		88,091
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	148	119		30
7	სატრანსპორტო საშუალებები	28,108	-		28,108
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-			-
	ჯამი:	119,807			
	საბალანსო ღირებულება	13,374			132,771

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	6,145	-	-	6,145
	ჯამი:	6,145	-	-	6,145

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	5,344	420		4,924
	ჯამი:	5,344	420	-	4,924
	საბალანსო ღირებულება	801			1,221

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	2,443,334	2,105,093
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	149,303	110,427
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	151,388	149,303

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	სავაჭრო მოთხოვნები	277,186	311,778
3	მოთხოვნა პერსონალთან	0	0
4	გადახდილი ავანსები	1,743	1,184
	ჯამი:	278,930	312,961

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	461,840	171,870
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	-	-
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	3,515	5,402
	ჯამი:	465,355	177,272

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	გრძელვადიანი სესხები	-	-
	ჯამი:	-	-

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	სავაჭრო ვალდებულებები	31,331	35,455
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	2,490	636
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	10
	ჯამი:	33,821	36,102

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 10 მარტს.

დირექტორი:

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი:

რუსლან ბაგრატიონი

შპს "გო-08"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4 3,052,413 4	2,605,169
სხვა შემოსავლები	497	248
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	2,085	38,876
მარაგის შემენა	(2,445,419)	(2,143,970)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(233,680)	(188,701)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(3,998)	(4,621.57)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5 (62,110) 5	(128,932)
საგადასახადო ხარჯი	(308)	(308)
სხვა ხარჯი	6 (252) 6	(11)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	309,228	177,750
საქურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	309,228	177,750
მოგების გადასახადი	(5,738)	(21,848)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	303,490	155,902

დირექტორი

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი

მ. ზ. გეგაძე

რუსლან ზაგრატიონი



შპს "გიო-08" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	13,374	16,542
არამატერიალური აქტივები	8	801	1,221
სულ გრძელვადიანი აქტივი		14,174	17,762
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	151,388	149,303
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	278,930	312,961
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		5,256	3,031
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	465,355	177,272
სულ მიმდინარე აქტივები		900,929	642,568
სულ აქტივები		915,103	660,330
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		133,990	153,490
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		733,123	461,633
სულ საკუთარი კაპიტალი		867,113	615,124
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	33,821	36,102
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		14,169	9,105
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		47,990	45,206
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		915,103	660,330

დირექტორი

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი

მ. ზეგაძის რუსლან ბაგრატიონი



შპს "გიო-08"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 წაშთი	153,490	461,633	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(19,500)	-	(19,500)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	303,490	303,490
გაცემული დივიდენდი	-	(32,000)	(32,000)
31.12.2019 წაშთი	133,990	733,123	251,990

დირექტორი

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი

რუსლან ბაგრატიონი



შპს "გიო-08"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,628,183	3,179,316
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,951,353)	(2,621,878)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(180,501)	(147,872)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>496,329</u>	<u>409,566</u>
გადახდილი გადასახდები	(157,861)	(122,262)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	338,468	287,304
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>338,468</u>	<u>287,304</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(484)	(7,335)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(30,400)	(118,415)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(19,500)	(20,000)
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(50,384)</u>	<u>(145,750)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	288,084	141,554
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	177,272	35,718
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	465,355	177,272

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზაზა ზოიძე

რუსლან ბაგრატიონი

4. ამონაგები

		(ლარი)	
	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,052,413	2,605,169
2	სხვა შემოსავალი	497	248
	ჯამი:	3,052,910	2,605,416

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	-	42,540
2	სატრანსპორტო მომსახურება	14,229	11,575
3	საიჯარო მომსახურება	27,235	57,728
4	კომუნიკაციის ხარჯი	1,741	962
5	სხვა მომსახურების ხარჯი	5,256	6,041
6	საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	7,799	-
7	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	5,851	10,087
	ჯამი:	62,110	128,932

6. სხვა ხარჯები

		(ლარი)	
	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	სხვა ფინანსური ხარჯები	248	-
2	ჯარიმა და საურავი	3	10
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1	1
	ჯამი:	252	11

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიწის ნაკვეთი	-			-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-			-
3	შენობა	-			-
4	მანქანა დანადგარები	-			-
5	ოფისის აღჭურვილობა	99,054	410		98,644
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	593	-		593
7	სატრანსპორტო საშუალებები	33,534	-		33,534
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-	-		-
	ჯამი:	133,181	410	-	132,771

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიწის ნაკვეთი	-			-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-			-
3	შენობა	-			-
4	მანქანა დანადგარები	-			-
5	ოფისის აღჭურვილობა	91,551	3,460		88,091
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	148	119		30
7	სატრანსპორტო საშუალებები	28,108	-		28,108
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-			-
	ჯამი:	119,807			
	საბალანსო ღირებულება	13,374			132,771

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1 სხვა არამატერიალური აქტივი	6,145	-	-	6,145
ჯამი:	6,145	-	-	6,145

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1 სხვა არამატერიალური აქტივი	5,344	420		4,924
ჯამი:	5,344	420	-	4,924
საბალანსო ღირებულება	801			1,221

9. მარაგი

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ხარჯად აღიარებული მარაგი	2,443,334	2,105,093
2 მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	149,303	110,427
3 მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	151,388	149,303

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1 სავაჭრო მოთხოვნები	277,186	311,778
3 მოთხოვნა პერსონალთან	0	0
4 გადახდილი ავანსები	1,743	1,184
ჯამი:	278,930	312,961

11. ფულადი სახსრები

	დასახელება	(ლარი)	
		2019 წელი	2018 წელი
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	461,840	171,870
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	-	-
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	3,515	5,402
	ჯამი:	465,355	177,272

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	დასახელება	(ლარი)	
		2019 წელი	2018 წელი
1	გრძელვადიანი სესხები	-	-
	ჯამი:	-	-

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	(ლარი)	
		2019 წელი	2018 წელი
1	სავაჭრო ვალდებულებები	31,331	35,455
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	2,490	636
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	10
	ჯამი:	33,821	36,102

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 10 მარტს.

დირექტორი:

ზაზა ზოიძე

მთ. ბუღალტერი:

რუსლან ბაგრატიონი

