

შპს „ჯუკო“

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020 წელი

ქ.თბილისი
2021

შპს „ჯუკო“

ხარჯები

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

გნმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები	12
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	12
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	13
შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
შენიშვნა 8. მარაგი	13
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სსვა ვალდებულებები	13
შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი	14
შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები	14
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	916,725	3041
სავაჭრო მოთხოვნები		1,908,269	15,231
მარაგები	8	-	
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		956,024	313,046
საინვესტიციო ქონება		-	
სხვა მიმდინარე აქტივი		120,211	207,595
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით		-	
გადაფასების მოდელით		-	
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	576,070	546,393
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		4,477,299	1,085,306
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2,570,159	273,982
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	9	4,887	3,667
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	
სხვა ვალდებულებები	9	15,971	4,808
სულ ვალდებულებები		2,591,017	282,457
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10	73,724	565,379
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10	1,812,558	237,470
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები		-	
საკუთარი კაპიტალი		1,886,282	802,849
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,477,299	1,085,306

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

საქმიანობის შედეგები

	2020 წ.	2019წ
ნეტო ამონაგები	15,230,209	2,575,023
საქონლის გაყიდვიდან	15,230,209	2,575,023
მომსახურების გაწვიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7,425,899)	(2,272,148)
საწყისი მარაგები	-	
მარაგების შესყიდვა	(-)	(2,585,194)
გადამუშავების დანახარჯები	-	
საბოლოო მარაგები	-	313,046
საერთო მოგება	7854479	302,875
სხვა შემოსავალი	-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(32,749)	(18,999)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(110,625)	(50,001)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	
საპროცენტო ხარჯი :	-	
იჯარის ხარჯი	-	(13,208)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,095,598)	(30,180)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(6,238,972)	(112,388)
საოპერაციო მოგება	1,565,338	190,487
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	
ფინანსური აქტივები	-	
მარაგები	-	
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	(37,969)	(51,646)
მიღებული დივიდენდები	-	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	48,330	(3952)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,575,699	238,181
მოგების გადასახადი	(611)	(711)
მოგება/(ზარალი)	1,575,088	237,470
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერზი	-	
სხვა	-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,575,088	237,470
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	802,849	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	279,752	565,379
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(771,407)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,886,282	802,849

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევანოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	946,401
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(29,676)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	916,725
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	916,725

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯუკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2019 წლის 5 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქუჩა, კორპუსი 19, ბინა 137.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფეხსაცმლის წარმოება, ექსპორტი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

ლონგინოზ ყიფიანი	01024022447, დაბ./რუსეთის ფედერაცია/	25%
ოსმან ოსმანოვი	C 01210510, დაბ./აზერბაიჯანი/	25%
ფეჰიმ ოკანულაშ	S 03034313 (55210058006), დაბ./თურქეთი/	25%
მეჰმეთ კოსე	U 00128374 (11017192596), დაბ./თურქეთი/	25%
სულ		100 %

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 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.

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 სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

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

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთელამდე, თუ სხვა რამ 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 კურსებია: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	თურქული ლირა
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	0,4462

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.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლორეინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

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. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანო კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მის ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები.

- მანქანა-დანადგარები
- ოფისის აღჭურვილობა
- კომპიუტერული ტექნიკა
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- სატრანსპორტო საშუალებები

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

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 სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

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

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).

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი). ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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 ანარიცხვის 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 სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2020
სხვა საწარმოო ხარჯები	20,872
მიწოდების სხვა ხარჯები	6,020,001
შრომის ანაზღაურება	32,749
საპენსიო დანარიცხი	5,169
საწვავის ხარჯები	7,215
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	1,212
ცვეთა და ამორტიზაცია	110,625
კომუნიკაციის ხარჯები	129
დაზღვევის ხარჯები	3,516
საგადასახადო ხარჯები	5,612
ბანკის მომსახურება	6,947
მივლინები ხარჯები	4,613
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	6,524
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,105
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	294
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	9,389
სულ	6,238,972

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	50,169
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,839)
სულ	48,330

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2020
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	72,480
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(110,449)
სულ	(37,969)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი	სატრანპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	511,684	14,581	5,070	2,025	13,034	546,394
შემოსვლა	138,517	1,200	585	0	0	140,302
გასვლა						
პერიოდის ცვლათა	(103,523)	(3,086)	(1,004)	(405)	(2607)	(110,625)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	546677	12696	4,650	1,620	10,427	576,070

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	20180
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,553
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	888,992
სულ	916,725

შენიშვნა 8. მარაგი

	31.12.2020
ნედლეული და მასალები	887,447
დამხმარე მასალა	68,577
სულ	956,024

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,570,159
საგადასახადო ვალდებულებები	4,887
სხვა ვალდებულებები	15,971
სულ	2,591,017

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგიროზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2020
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	700
გადახდილი დღგ	(91,942)
საპენსიო გადასახადი	1742
გადასახდელი ქონების გადასახადი	2,880
სულ	(86.620)

შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 311,194 ლარს.

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 01.01.2020	802,849	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(491,655)	-	-	311,194
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,575,088	-	1,575,088
ნაშთი 31.12.2020	311,194	1,575,088	-	1,886,282

შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ლონგინოზ ყიფიანი. იგი ფლობს შპს „ჯუკოს“ 25%-იან წილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

31.12.2020

ანაზღაურების მთლიანი თანხა

20,504

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2021 წლის 27 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯუკო“

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2020 წელი

ქ.თბილისი
2021

შპს „ჯუკო“

ბიზნეს-გეგმა

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.....	12
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები.....	13
შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
შენიშვნა 8. მარაგი.....	13
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სსვა ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი.....	14
შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	916,725	3041
სავაჭრო მოთხოვნები		1,908,269	15,231
მარაგები	8	-	
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		956,024	313,046
საინვესტიციო ქონება		-	
სხვა მიმდინარე აქტივი		120,211	207,595
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით		-	
გადაფასების მოდელით		-	
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	576,070	546,393
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		4,477,299	1,085,306
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2,570,159	273,982
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	9	4,887	3,667
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	
სხვა ვალდებულებები	9	15,971	4,808
სულ ვალდებულებები		2,591,017	282,457
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10	73,724	565,379
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10	1,812,558	237,470
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები		-	
საკუთარი კაპიტალი		1,886,282	802,849
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,477,299	1,085,306

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები

	2020 წ.	2019წ
ნეტო ამონაგები	15,230,209	2,575,023
საქონლის გაყიდვიდან	15,230,209	2,575,023
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7,425,899)	(2,272,148)
საწყისი მარაგები	-	
მარაგების შესყიდვა	(-)	(2,585,194)
გადამუშავების დანახარჯები	-	
საბოლოო მარაგები	-	313,046
საერთო მოგება	7854479	302,875
სხვა შემოსავალი	-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(32,749)	(18,999)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(110,625)	(50,001)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	
საპროცენტო ხარჯი :	-	
იჯარის ხარჯი	-	(13,208)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,095,598)	(30,180)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(6,238,972)	(112,388)
საოპერაციო მოგება	1,565,338	190,487
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	
ფინანსური აქტივები	-	
მარაგები	-	
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	(37,969)	(51,646)
მიღებული დივიდენდები	-	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	48,330	(3952)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,575,699	238,181
მოგების გადასახადი	(611)	(711)
მოგება/(ზარალი)	1,575,088	237,470
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	
სხვა	-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,575,088	237,470
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	802,849	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	279,752	565,379
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(771,407)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,886,282	802,849

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	946,401
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(29,676)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	916,725
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	916,725

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯუკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2019 წლის 5 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქუჩა, კორპუსი 19, ბინა 137.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფეხსაცმლის წარმოება, ექსპორტი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

ლონგინოზ ყიფიანი	01024022447, დაბ./ რუსეთის ფედერაცია/	25%
ოსმან ოსმანოვი	C 01210510, დაბ. /აზერბაიჯანი/	25%
ფეჰიმ ოკანულაშ	S 03034313 (55210058006), დაბ. /თურქეთი/	25%
მეჰმეთ კოსე	U 00128374 (11017192596), დაბ. /თურქეთი/	25%
სულ		100 %

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს 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.

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 სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

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.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ 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 კურსებია: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	თურქული ლირა
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	0,4462

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.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

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. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შემენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მის ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები.

- მანქანა-დანადგარები
- ოფისის აღჭურვილობა
- კომპიუტერული ტექნიკა
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- სატრანსპორტო საშუალებები

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

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 სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

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

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).

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი). ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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. არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის 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 სახელით:

ლონგინოზი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2020
სხვა საწარმოო ხარჯები	20,872
მიწოდების სხვა ხარჯები	6,020,001
შრომის ანაზღაურება	32,749
საპენსიო დანარიცხი	5,169
საწვავის ხარჯები	7,215
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	1,212
ცვეთა და ამორტიზაცია	110,625
კომუნიკაციის ხარჯები	129
დაზღვევის ხარჯები	3,516
საგადასახადო ხარჯები	5,612
ბანკის მომსახურება	6,947
მივლინები ხარჯები	4,613
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	6,524
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,105
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	294
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	9,389
სულ	6,238,972

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	50,169
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,839)
სულ	48,330

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2020
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	72,480
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(110,449)
სულ	(37,969)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი	სატრანპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	511,684	14,581	5,070	2,025	13,034	546,394
შემოსვლა	138,517	1,200	585	0	0	140,302
გასვლა						
პერიოდის ცვლილება	(103,523)	(3,086)	(1,004)	(405)	(2607)	(110,625)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	546,677	12,696	4,650	1,620	10,427	576,070

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	20180
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,553
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	888,992
სულ	916,725

შენიშვნა 8. მარაგი

	31.12.2020
ნედლეული და მასალები	887,447
დამხმარე მასალა	68,577
სულ	956,024

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,570,159
საგადასახადო ვალდებულებები	4,887
სხვა ვალდებულებები	15,971
სულ	2,591,017

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2020
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	700
გადახდილი დღგ	(91,942)
საპენსიო გადასახადი	1742
გადასახდელი ქონების გადასახადი	2,880
სულ	(86.620)

შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 311,194 ლარს.

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 01.01.2020	802,849	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(491,655)	-	-	311,194
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,575,088	-	1,575,088
ნაშთი 31.12.2020	311,194	1,575,088	-	1,886,282

შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ლონგინოზ ყიფიანი. იგი ფლობს შპს „ჯუკოს“ 25%-იან წილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2020
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	20,504

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2021 წლის 27 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი