

შპს „ჯეო მარკი“

ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020 წელი

ქ.თბილისი
2021

შპს „ჯეო მარკი“

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	90,756	129,157	33,875
სავაჭრო მოთხოვნები		692,246	647,294	510,960
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები		130,101		
მარაგები		211,201	158,840	156,514
მზა პროდუქცია				
სხვა				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		4,550	17,007	97,232
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,128,854	952,298	798,581
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				-
გადაფასების მოდელით				-
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	3,156	3,380	1,017
ძირითადი საშუალებები	6	104,303	76,327	78,254
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		181,713	181,713	181,713
სულ აქტივები		1,418,026	1,213,718	1,059,565
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	208,728	172,147	127,638
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10	90,402		
საგადასახადო ვალდებულებები	10		51,261	90,267
გამოუმუშავებული შემოსავალი				-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	7,108	14,634	9,494
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		306,238	238,042	227,399
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	218,471	151,563	236,571
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		524,709	389,605	463,970
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)	11	200	200	14,200
საემისიო შემოსავალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	893,117	823,913	581,395
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				-
საკუთარი კაპიტალი		893,317	824,113	595,595
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,418,026	1,213,718	1,059,565

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი



2021 წლის 29 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები

	2020 წ.	2019 წ.
ნეტო ამონაგები	3,279,369	2,922,424
საქონლის გაყიდვიდან	3,279,369	2,922,424
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,161,289)	(1,879,521)
საწყისი მარაგები		(156,514)
მარაგების შესყიდვა		(1,881,847)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		158,840
საერთო მოგება	1,118,080	1,042,903
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(426,775)	(398,170))
ცვეთა და ამორტიზაცია	(16,376)	(33,524)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(10,071)	(15,696)
იჯარის ხარჯი	(12,074)	(10,851)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(429,361)	(340,492)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(894,657)	(798,733)
საოპერაციო მოგება	223,423	244,170
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	(15,547)	(350)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	(1,438)	(1,302)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	206,438	242,518
მოგების გადასახადი	(29,234)	
მოგება/(ზარალი)	177,204	242,518
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	177,204	242,518
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	824,113	595,595
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(108,000)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(14,000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	893,317	824,113

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წ.	2019 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	38,927	214,249
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(44,128)	(33,960)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(33,200)	(85,007)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(38,401)	95,282
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	129,157	33,875
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	90,756	129,157

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი



2021 წლის 29 სექტემბერი

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, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: 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“.

2020 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 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 მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეომარკის“ დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

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 განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დშვებები 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	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3,2095
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

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 კომპანიამ 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 „ჯეო მარკის“ დირექტორი



2021 წლის 29 სექტემბერი

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 ღირებულების 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 გაანგარიშებებში.

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:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

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.

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).

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი



2021 წლის 29 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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.

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 ეკონომიკურისარგებლის 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 გადახდელის 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).

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:

მაღალაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკა“-დირექტორი



2021 წლის 29 სექტემბერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

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

	31.12.2020	31.12.2019
სხვა საწარმოო ხარჯები	680	680
რეკლამის ხარჯები	294,200	230,485
შრომის ანაზღაურება	426,775	398,170
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,376	33,524
საპროცენტო ხარჯი	10,071	15,696
საიჯარო ქირა	12,074	10,851
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	3,321	1,289
კომუნიკაციის ხარჯები	4,777	4,694
საწვავის ხარჯები	51,457	58,901
საკონსულტაციო და აუდიტის მომსახურება	2,500	2,750
დაზღვევის ხარჯები	518	-
საგადასახადო ხარჯები	1,160	1,077
ბანკის მომსახურება	20,549	1,021
სალაროს აპარატის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,165	1,360
მივლინების ხარჯები	-	294
რემონტის ხარჯები	6,045	-
ავტომანქანების ხარჯი	25,299	16,581
მანქანა-დანადგარების ხარჯი	3,989	6,074
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	13,701	15,286
სულ	(894,657)	(798,733)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020	31.12.2019
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	8
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,438)	(1,310)
სულ	(1,438)	(1,302)

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2020	31.12.2019
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	22,946	217
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(38,493)	(567)
სულ	(15,547)	(350)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია

შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

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 01.01.2019	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	1,296	1,018	35,139	76,327
შემოსვლა	7,008	-	3,600	32,920	43,528
პერიოდის ცვეთა	(8,755)	(86)	(362)	(6,349)	(15,552)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	37,127	1,210	4,256	61,710	104,303

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	1,017
შემოსვლა	2,850
პერიოდის ცვეთა	(487)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	3,380
შემოსვლა	600
პერიოდის ცვეთა	(824)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	3,156

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია
შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი



2021 წლის 29 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	69,014	86,259
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21,340	34,374
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	402	8,524
სულ	90,756	129,157

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკის“ სესხის მონაცემები:

	31.12.2020	31.12.2019
გადახდილი თანხა	103,068	100,703

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

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	208,728	172,147
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	90,402	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	51,261
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,108	14,634
სულ	306,238	238,042

შენიშვნა 11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 200 ლარს. (2019 წლის 31 დეკემბერი - 200 ლარი).

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია
შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

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 01.01.2019	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
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	177,204	-	177,204
გადახდილი დივიდენდი	-	(108,000)	-	(108,000)
ნაშთი 31.12.2020	200	893,117	-	893,317

შენიშვნა 12. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს მალხაზ კვარაცხელია. იგი ფლობს შპს „ჯეო მარკის“ 67%-იან წილს.

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2020	31.12.2019
ანაზღაურების თანხა	21,960	35,345

შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა 14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

მალხაზ კვარაცხელია
შპს „ჯეო მარკის“ დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.