

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“
ანგარიშგება

2018 წლის ფინანსური

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204566567

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

ვ. ბაგოშვილი

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია	3
მომზადების საფუძვლები.....	3
სააღრიცხვო პოლიტიკა	4
ოპერაცია და ნაშთები	4
საქმიანობის უწყვეტობა	5
ფინანსური ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6-10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11-19

ზოგადი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც

Handwritten signature

სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“-ს (ს/კ:204566567) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“ რეგისტრირებულია 2009 წლის 26 მარტს (დამატებითი ღირებულების გადახდელად 2011 წლის 27 ივლისს). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ვაჟა ბადაგაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭირნახულის ქ. N 9

1. მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი 2018 წლის 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრამდე.

2. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრამდრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.
მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმოს ძირითადი საქმიანობა არის ხილის-ბოსტნეულის საბითუმო ვაჭრობა, აღნიშნული საქონელი შემოდის იმპორტით და ძირითადი ნაწილი გადის რეექსპორტზე: სასომხეთი, აზერბაიჯანი და ა.შ. კომპანიის მიზანია გადავიდეს სამაცივრე სისტემაზე და აღებული სესხი ხმარდება მაცივრების მაღალ დონეზე მოწყობას.

- **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**
კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.
- **ოპერაცია და ნაშთები**
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

		აშშ დოლარი	ევრო
კურსი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
კურსი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2.5922	3.1044

4. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

ინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი რეალიზება, ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა, ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში და ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

5. ფინანსური ანგარიშგება – გასული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია, რომელშიც წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად სტრუქტურულად არის მოცემული სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობა, საქმიანობის შედეგები, ფულადი სახსრებისა და კაპიტალის მოძრაობა, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები;

6. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

- ბასს 18-ის თანახმად შემოსავალი არის საწარმოს მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.
- შემოსავლის სახეები : საოპერაციო და არასაოპერაციო.

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ აქციზი) გარეშე;
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;
- შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:
- დივიდენდების გასაცემად;
- სხვა მიზნით აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით.

**ფორმა N1- ფინანსური
მდგომარეობა**

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	731 761	290 527	455 397
სავაჭრო მოთხოვნები	2	7 007 662	6 152 123	5 309 968
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	321 709	71 570	27 164
მარაგები		814 073	1 212 830	611 603
- მზა პროდუქცია				
- სხვა	4	814 073	1 212 830	611 603
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				

ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 010 344	653 929	503 955
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		9 885 549	8 380 979	6 908 086

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	6 938 358	5 784 973	4 245 301
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	25 030		
საგადასახადო ვალდებულებები				142 626
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	991 945	181 363	280 509
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	9	63 998	63 998	67 149
სულ ვალდებულებები		8 019 331	6 030 334	4 735 586

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	10	1 866 218	2 350 645	2 172 500
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 866 218	2 350 645	2 172 500
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9 885 549	8 380 979	6 908 086

ფორმა N2- საქმიანობის
შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	17 008 938	17 136 038
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	12		2 807

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		1 212 830	611 603
მარაგების შესყიდვა	13	16569198	16 409 636
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		(814 073)	(1 212 830)
საერთო მოგება		439 741	1 327 629

სხვა შემოსავალი		-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	(145 313)	(91 338)
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	(228 990)	(140 632)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	16	(24 096)	(12 807)
იჯარის ხარჯი	17	(20 541)	(17 821)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(518 623)	(301 271)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(937 563)	(563 868)

საოპერაციო მოგება		(497 823)	165341
-------------------	--	-----------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			

შპს „ჯეო ფრეშ გრუპი“
ანგარიშგება

2018 წლის ფინანსური

სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	19	13 396	12 803
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(484 427)	178145
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(484 427)	178145

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი): ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			

ფორმა N3 კაპიტალის მოძრაობის
ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2 350 645	2172501
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 866 218	2 350 645

ფორმა N4 - ფულადი
სახსრების მოძრაობა

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	20	2 893 509	3 411 330
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	20	(237 403)	(253 500)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	20	(2 213 131)	(3 315 796)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		442 975	(157 966)
სავალუტო კურსის ეფექტი	20	(1 742)	(6 903)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		290 527	455 397
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		731 761	290 527

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

კომპანიის აქტივებს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები, წინასწარ გადახდილი ავანსები, ძირითადი საშუალებები და მარაგები.

1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

	31.12.2017 წ.	31.12.2018 წ.
ბანკი	5909.78	725947.11
სალარო	284617.4	5814.08

Handwritten signature

--	--	--

2. **სავაჭრო მოთხოვნები** - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე
- ყოველი სამეუნეო წლის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას (დებიტორული დავალიანება), რათა განსაზღვროს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობა.
 - უიმედო ვალის (საექვო მოთხოვნები) არსებობის შემთხვევაში აღიაროს ხარჯად ეროვნულიკანონმდებლობისშესაბამისად.
3. **გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი** - კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის შესყიდვის ან მომსახურების მიღების მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯებს. ასევე უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ბიუჯეტში გადახდილი თანხები საანგარიშგებო წლის ბოლო თარიღისთვის.
4. **მარაგები** - მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.
- სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვით ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.
- თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.
5. **ძირითადი საშუალებები** - ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის.

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულშემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	2017 წელი	2018 წელი
მიწა	25 400.00	25 400.00
შენობა - ნაგებობა	281 702.00	268 299.00
სხვა ძირითადი საშუალებები	346 827.00	716 5.00

6. სავაჭრო ვალდებულებები- მოკლევადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს შპს-ს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში) ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით. ანუ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებას ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს

წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით.

7. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ - შპს-ს მიღებული აქვს თანხები ანგარიშვალდებული ფიზიკური პირისგან ქართულ ლარში. ეს ვალდებულება წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას კომპანიისთვის. შესაბამისად არ განიხილება არც სესხად.
2018 წელი

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	სადრამე ნუგზარი	25030 ლარი
------------------------------------	-----------------	------------

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები - კომპანიას აქვს აღებული საფინანსო ინსტიტუტებიდან ანუ ბანკიდან სესხი, რომელიც 2017 წლის ბოლოსთვის არის 181362.57 ლარი. 2018 წლის ბოლოსთვის არის 991944.92 ლარი.
9. სხვა ვალდებულებები - ეს არის გადასახდელი დივიდენდები, დივიდენდი აღიარდება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ანგარიშის შედგენის თარიღისათვის.
10. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი - საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგება. საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის (ჩვეულებრივი აქციები) საემისიო კაპიტალის, გამოსყიდული საკუთარი კაპიტალის მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას და სხვადასხვა რეზერვებს.
- 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს **2 172 500** ლარს.
 - 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **2 350 645** სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული მოგება **178145** ლარს.
 - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **1 866 218** , სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **484 426** ლარს.
11. ნეტო ამონაგები - ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყოფიველებისთვის. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს

საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. ამონაგების თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

12. სხვა - შეძენილი საქონელის უკან დაბრუნება 2807,28 ლარის.

13. მარაგების შესყიდვა - წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. შეძენის დანახარჯები მოიცავს შეძენის (ნასყიდობის) ფასს; სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 16569198 ლარი, ხოლო 2017 წელს 16 409 636 ლარი.

14. დასაქმებულთა ანაზღაურება - შრომის ანაზღაურება მთლიანად მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 145 313 ლარი, გადახილ იქნა 145 313 ლარი) 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 91338 ლარი, გადახილ იქნა 91338 ლარი)

		2018	2017
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	17 008 938	17 36 038

15. ცვეთა და ამორტიზაცია - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე

გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.
ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთით:

- შენობა ნაგებობა - 5%
- საოფისე აღჭურვილობა - 20%
- ავეჯი და მოწყობილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10%
- სხვა ძირითადი საშუალება - 20%

16. საპროცენტო ხარჯი- ეფექტური 9 %

17. იჯარის ხარჯი- იჯარა კალსიფიცირდება, ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად ან ფინანსურ იჯარად.

- ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა არის ნებისმიერი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად.
- ფინანსური იჯარა ისეთი ტიპის იჯარაა, რომლის დროსაც აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს.

კომპანიას საოფისე ფართი იჯარით აქვს აღებული სს "შოდა"- სგან 19.5 კვ/მ და სასაწყობო ფართი შპს "დიდუბე პლაზა" -სგან 64 კვ/მ.

18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი - მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

სხვადასხვა ხარჯები	58147,53
ავტომობილის ხარჯები	69869,63
რემონტის დანახარჯები	2847,46
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19042,86
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	79721,24
მიწოდების სხვა ხარჯები	950

Handwritten signature

შპს „ჯეო ფრემ გრუპი“
ანგარიშგება

2018 წლის ფინანსური

ელ.ენერგია	70558,24
დასუფთავება	3442,52
კავშირგაბმულობის ხარჯი	1269,63
დაზღვევა	4934,91
სხვა საგადასახადო ხარჯი	37310
სასურსათო მოსაკრებელი	3141,9
MAFHYPERMATKET საკომისიო	48020,91
საქონლის ჩამოწერა	67593,75
სხვადასხვა ხარჯები	22958,48
კონტინერის მოცდენის საფასური DEMEREIJ	3972,01
ბანკის საკომისიო	24841,32
ჯამი	518623

2017 წლის საანგარიშო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

სხვადასხვა ხარჯები	2594,38
ავტომობილის ხარჯები	47356,6
რემონტის დანახარჯები	1484,48
სხვა საოპერაციო ხარჯები	72051,4
ელ.ენერგია	52338,44
დასუფთავება	1226,3
კავშირგაბმულობის ხარჯი	502,36
დაზღვევა	726,53
MAFHYPERMATKET საკომისიო	39049,45
საქონლის ჩამოწერა	1465,3
სხვადასხვა ხარჯები	4840,73
გაუთვალისწინებელი ზარალი	52447,9
ბანკის საკომისიო	20309,42
მიწოდების სხვა ხარჯები	353,96
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	4523,28
ჯამი	301270,5

Handwritten signature

19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან- წარმოქმნილი სხვაობა ვალუტის გადაფასების შედეგად დაგროვებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის, საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.

2017 წლის საანგარიშო პერიოდის

მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	0	14354,64
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	1551,15	0

სხვაობა 12 803

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის

მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	0	17798.65
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	4402.33	0

სხვაობა 13 396

20. ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება :

- საოპერაციო საქმიანობები მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით. მოიცავს:
 1. საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
 2. სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
 3. საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები;
 4. თანამშრომლებისათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები;
 5. კომერციული გარიგებისა და სავაჭრო მიზნით დადებული ხელშეკრულებებით მიღებული და გადახდილი ფულადი სახსრები.
- ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას. მოიცავს:
 1. ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების

შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები.

2. ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები;

- ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები მოიცავს აქციების გამოშვებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას.
 1. სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები
 2. ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრებისგან.
- ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს. შემოსულებებს და დანახარჯებს.
- ფული ნიშნავს ფულად სახსრებს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტზე.
- ფულის ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციები, რომელთა განსაზღვრულ ფულად სახსრებად კონვერტაცია ადვილად შესაძლებელია და მათი ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკი ძალიან მცირეა.

დირექტორი: ----- /

ვ. ბაგოშვილი

ბუღალტერი: ----- /

[Signature]



[Handwritten signature]

შპს „ჯეო ფრემ გრუპი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204566567

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია	3
მომზადების საფუძვლები.....	3
სააღრიცხვო პოლიტიკა	4
ოპერაცია და ნაშთები	4
საქმიანობის უწყვეტობა	5
ფინანსური ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6-10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11-19

ზოგადი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც

სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეო ფრემ გრუპი“-ს (ს/კ:204566567) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

შპს ჯეო ფრემ გრუპი რეგისტრირებულია 2009 წლის 26 მარტს (დამატებითი ღირებულების გადამხდელად 2011 წლის 27 ივლისს). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ვაჟა ზადაგაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭირნახულის ქ. N 9

1. **მომზადების საფუძველი** - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი 2018 წლის 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრამდე.

2. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრამდრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმოს ძირითადი საქმიანობა არის ხილის-ბოსტნეულის საბითუმო ვაჭრობა, აღნიშნული საქონელი შემოდის იმპორტით და ძირითადი ნაწილი გადის რეექსპორტზე: სასომხეთი, აზერბაიჯანი და ა.შ.
კომპანიის მიზანია გადავიდეს სამაცივრე სისტემაზე და აღებული სესხი ხმარდება მაცივრების მაღალ დონეზე მოწყობას.

- ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

- ოპერაცია და ნაშთები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

		აშშ დოლარი	ევრო
კურსი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
კურსი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2.5922	3.1044

4. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

ინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი რეალიზება, ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა, ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში და ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

5. **ფინანსური ანგარიშგება** – გასული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია, რომელშიც წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად სტრუქტურულად არის მოცემული სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობა, საქმიანობის შედეგები, ფულადი სახსრებისა და კაპიტალის მოძრაობა, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები;

6. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

- ბასს 18-ის თანახმად შემოსავალი არის საწარმოს მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.
- შემოსავლის სახეებია : საოპერაციო და არასაოპერაციო.

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ აქციზი) გარეშე;
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;
- შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება;
- დივიდენდების გასაცემად;
- სხვა მიზნით აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	731 761	290 527	455 397
სავაჭრო მოთხოვნები	2	7 007 662	6 152 123	5 309 968
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	321 709	71 570	27 164
მარაგები		814 073	1 212 830	611 603
- მზა პროდუქცია				
- სხვა	4	814 073	1 212 830	611 603
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				

ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 010 344	653 929	503 955
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		9 885 549	8 380 979	6 908 086

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	6 938 358	5 784 973	4 245 301
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	25 030		
საგადასახადო ვალდებულებები				142 626
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	991 945	181 363	280 509
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	9	63 998	63 998	67 149
სულ ვალდებულებები		8 019 331	6 030 334	4 735 586

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	10	1 866 218	2 350 645	2 172 500
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 866 218	2 350 645	2 172 500
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9 885 549	8 380 979	6 908 086

**ფორმა N2- საქმიანობის
შედეგები**

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	17 008 938	17 136 038
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	12		2 807

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		1 212 830	611 603
მარაგების შესყიდვა	13	16569198	16 409 636
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		(814 073)	(1 212 830)
საერთო მოგება		439 741	1 327 629

სხვა შემოსავალი		-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	(145 313)	(91 338)
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	(228 990)	(140 632)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	16	(24 096)	(12 807)
იჯარის ხარჯი	17	(20 541)	(17 821)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(518 623)	(301 271)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(937 563)	(563 868)

საოპერაციო მოგება		(497 823)	165341
--------------------------	--	------------------	---------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			

სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	19	13 396	12 803
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(484 427)	178145
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(484 427)	178145

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			

**ფორმა N3 კაპიტალის მოძრაობის
ანგარიშგება**

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2 350 645	2172501
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 866 218	2 350 645

**ფორმა N4 - ფულადი
სახსრების მოძრაობა**

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	20	2 893 509	3 411 330
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	20	(237 403)	(253 500)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	20	(2 213 131)	(3 315 796)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		442 975	(157 966)
სავალუტო კურსის ეფექტი	20	(1 742)	(6 903)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		290 527	455 397
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		731 761	290 527

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

კომპანიის აქტივებს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები, წინასწარ გადახდილი ავანსები, ძირითადი საშუალებები და მარაგები.

- 1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები** მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

	31.12.2017 წ.	31.12.2018 წ.
ბანკი	5909.78	725947.11
სალარო	284617.4	5814.08

--	--	--

2. სავაჭრო მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე

- ყოველი სამეუწეო წლის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას (დებიტორული დავალიანება), რათა განსაზღვროს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობა.
- უიმედო ვალის (საექვო მოთხოვნები) არსებობის შემთხვევაში აღიაროს ხარჯად ეროვნულიკანონმდებლობისშესაბამისად.

3. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი - კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის შესყიდვის ან მომსახურების მიღების მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯებს. ასევე უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ბიუჯეტში გადახდილი თანხები საანგარიშგებო წლის ბოლო თარიღისთვის.

4. მარაგები - მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვით ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

5. ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის.

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	2017 წელი	2018 წელი
მიწა	25 400.00	25 400.00
შენობა - ნაგებობა	281 702.00	268 299.00
სხვა ძირითადი საშუალებები	346 827.00	716 5.00

6. **სავაჭრო ვალდებულებები**- მოკლევადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს შპს-ს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში) ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით. ანუ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებასან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს

წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსაურებასთან დაკავშირებით.

7. **ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ** - შპს-ს მიღებული აქვს თანხები ანგარიშვალდებული ფიზიკური პირისგან ქართულ ლარში. ეს ვალდებულება წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას კომპანიისთვის. შესაბამისად არ განიხილება არც სესხად.
2018 წელი

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	სადრამე ნუგზარი	25030 ლარი
------------------------------------	-----------------	------------

8. **გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები** - კომპანიას აქვს აღებული საფინანსო ინსტიტუტებიდან ანუ ბანკიდან სესხი, რომელიც 2017 წლის ბოლოსთვის არის 181362.57 ლარი. 2018 წლის ბოლოსთვის არის 991944.92 ლარი.

9. **სხვა ვალდებულებები** - ეს არის გადასახდელი დივიდენდები, დივიდენდი აღიარდება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ანგარიშის შედგენის თარიღისათვის.

10. **გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი** - საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგება. საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის (ჩვეულებრივი აქციები) სამისიო კაპიტალის, გამოსყიდული საკუთარი კაპიტალის მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას და სხვადასხვა რეზერვებს.

- 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს **2 172 500** ლარს.
- 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **2 350 645** სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული მოგება **178145** ლარს.
- 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **1 866 218** , სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **484 426** ლარს.

11. **ნეტო ამონაგები** - ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყოფეველებისთვის. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს

საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. ამონაგების თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

12. სხვა - შეძენილი საქონელის უკან დაბრუნება 2807,28 ლარის.

13. მარაგების შესყიდვა - წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. შეძენის დანახარჯები მოიცავს შეძენის (ნასყიდობის) ფასს; სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა **16569198** ლარი, ხოლო 2017 წელს **16 409 636** ლარი.

14. დასაქმებულთა ანაზღაურება - შრომის ანაზღაურება მთლიანად მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 145 313 ლარი, გადახილ იქნა 145 313 ლარი) 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 91338 ლარი, გადახილ იქნა 91338 ლარი)

		2018	2017
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	17 008 938	17 36 038

15. ცვეთა და ამორტიზაცია - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე

გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთით:

- შენობა ნაგებობა - 5%
- საოფისე აღჭურვილობა - 20%
- ავეჯი და მოწყობილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10%
- სხვა ძირითადი საშუალება - 20%

16. საპროცენტო ხარჯი- ეფექტური 9 %

17. იჯარის ხარჯი- იჯარა კალსიფიცირდება, ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად ან ფინანსურ იჯარად.

- ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა არის ნებისმიერი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად.
- ფინანსური იჯარა ისეთი ტიპის იჯარაა, რომლის დროსაც აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს.

კომპანიას საოფისე ფართი იჯარით აქვს აღებული სს "შოდა"- სგან 19.5 კვ/მ და სასაწყობე ფართი შპს "დიდუბე პლაზა" -სგან 64 კვ/მ.

18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი - მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

სხვადასხვა ხარჯები	58147,53
ავტომობილის ხარჯები	69869,63
რემონტის დანახარჯები	2847,46
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19042,86
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	79721,24
მიწოდების სხვა ხარჯები	950

ელ.ენერგია	70558,24
დასუფთავება	3442,52
კავშირგაბმულობის ხარჯი	1269,63
დაზღვევა	4934,91
სხვა საგადასახადო ხარჯი	37310
სასურსათო მოსაკრებელი	3141,9
MAFHYPERMATKET საკომისიო	48020,91
საქონლის ჩამოწერა	67593,75
სხვადასხვა ხარჯები	22958,48
კონტეინერის მოცდენის საფასური DEMEREIJ	3972,01
ბანკის საკომისიო	24841,32
ჯამი	518623

2017 წლის საანგარიშო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

სხვადასხვა ხარჯები	2594,38
ავტომობილის ხარჯები	47356,6
რემონტის დანახარჯები	1484,48
სხვა საოპერაციო ხარჯები	72051,4
ელ.ენერგია	52338,44
დასუფთავება	1226,3
კავშირგაბმულობის ხარჯი	502,36
დაზღვევა	726,53
MAFHYPERMATKET საკომისიო	39049,45
საქონლის ჩამოწერა	1465,3
სხვადასხვა ხარჯები	4840,73
გაუთვალისწინებელი ზარალი	52447,9
ბანკის საკომისიო	20309,42
მიწოდების სხვა ხარჯები	353,96
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	4523,28
ჯამი	301270,5

19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან- წარმოქმნილი სხვაობა ვალუტის გადაფასების შედეგად დაგროვებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის, საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.

2017 წლის საანგარიშო პერიოდის

მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	0	14354,64
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	1551,15	0

სხვაობა **12 803**

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის

მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	0	17798.65
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	4402.33	0

სხვაობა **13 396**

20. ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება :

- **საოპერაციო საქმიანობები** მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით.
მოიცავს:
 1. საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
 2. სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
 3. საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები;
 4. თანამშრომლებისათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები;
 5. კომერციული გარიგებისა და სავაჭრო მიზნით დადებული ხელშეკრულებებით მიღებული და გადახდილი ფულადი სახსრები.
- **ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას.
მოიცავს:
 1. ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების

შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები.

2. ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები;

- **ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები** მოიცავს აქტივების გამოშვებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას.
 1. სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები
 2. ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრებისგან.
- **ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება** მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს. შემოსულებებს და დანახარჯებს.
- **ფული** ნიშნავს ფულად სახსრებს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტზე.
- **ფულის ეკვივალენტები** არის მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციები, რომელთა განსაზღვრულ ფულად სახსრებად კონვერტაცია ადვილად შესაძლებელია და მათი ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკი ძალიან მცირეა.

დირექტორი: ----- /

ბუღალტერი: ----- /