

შპს “ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-13

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	425,624	360,405	85,222
სავაჭრო მოთხოვნები		1,697,095	1,570,055	364,445
გადახდილი ავანსები		730,288	-	-
მარაგები		1,392,759	763,441	316,723
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		1,392,759	763,441	316,723
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		469,023	411,173	425,368
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		4,714,789	3,105,074	1,191,758

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	285,612	443,495
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	50,149	42,621	3,694
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	26,724	300,000	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	1,498,181	2,756,541	925,614
სულ ვალდებულებები	1,575,054	3,384,774	1,372,803
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') 5	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,139,735	(279,700)	(181,045)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,139,735	(279,700)	(181,045)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,714,789	3,105,074	1,191,758

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		5,846,044	4,771,884
საქონლის გაყიდვიდან		5,846,044	4,771,884
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,166,250)	(4,131,178)
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		1,558,422	1,398,085
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(950,172)	(487,613)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(20,973)	-
იჯარის ხარჯი (-)		(85,309)	(90,742)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	3	(203,905)	(161,006)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,260,359)	(739,361)
საოპერაციო მოგება		3,419,435	(98,655)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)

-

-

მარაგები (-)

-

-

სხვა არაფინანსური აქტივები (-)

-

-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო
ოპერაციებიდან

-

-

მიღებული დივიდენდები

-

-

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

-

-

**მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე
განგრძობითი ოპერაციებიდან****3,419,435****(98,655)**

მოგების გადასახადი (-)

-

-

მოგება/(ზარალი)**3,419,435****(98,655)****სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური
აქტივის) გადაფასების რეზერვი

-

-

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე
საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და
დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)

-

-

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ

-

-

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)**3,419,435****(98,655)**საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის
საწყისი ნაშთი)**(279,700)****(181,045)**ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')

-

-

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

-

-

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

-

-

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

-

-

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

3,139,735**(279,700)**

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	65,219	275,183
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	65,219	275,183
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	360,405	85,222
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	425,624	360,405

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეო სოლუმენ ქომფანი“ (ს/ნ404509849) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2016 წლის 10 მარტს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქალაქი გორი, შინდისის გზატკეცილი, მე-3 კმ. შპს „ჯეო სოლუმენ ქომფანი“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) გურსელ ქუთლუ (პ/ნ 01891009780) - 91%; 2) ელეონორა მხატრიშვილი (პ/ნ 18001032986) - 3%; 3) თამრიკო შონია (პ/ნ 01891009780) - 3%; 4) აჰმეთ გურქან ქუთლუ (პ/ნ 18179319212 / თურქეთი -) - 3%. კომპანიის დირექტორი არის გურსელ ქუთლუ (პ/ნ 01891009780). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ქაღალდისა და მუყაოს წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებილია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე 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;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს

იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2020 წელი</u> ლარი	<u>2019 წელი</u> ლარი
კომუნიკაციის ხარჯი	6,188	11,042
საწვავის ხარჯი	2,459	6,908
მივლინების ხარჯი	-	3,575
ბანკის მომსახურების ხარჯი	16,239	13,204
კომუნალური ხარჯი	58,377	3,085
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	4,256
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	56,319	107,654
სხვა ხარჯები	64,323	11,282
	203,905	161,006

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>2020 წელი</u> ლარი	<u>2019 წელი</u> ლარი	<u>2018 წელი</u> ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8,538	2,224	18,794
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	153,423	357,837	66,082
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	263,663	344	346
	425,624	360,405	85,222

5. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

6. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

დირექტორი: გურსელ ქუთლუ /

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.



შპს „ჯეო სოლუშენ კომფანი“-ს

დირექტორი: გურსელ ქუთლუ/