

შპს “ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-11

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
აქტვები				
ფულ და ფულის ეკვივალენტები	5	841,266	425,624	360,405
სავაჭრო მოთხოვნები		2,942,236	1,697,096	1,570,054
გადახდოვანი ავანსები		-	730,288	-
მარგები		3,007,292	1,392,759	763,441
მზ პროექტია		-	-	-
სხვა		3,007,292	1,392,759	763,441
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტვები	6	-	-	-
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლთ		-	-	-
გადფსების მოფლთ		-	-	-
გუფილ		-	-	-
სხვა არმატრიალური აქტვები		-	-	-
ძირითად საშუალებები		1,327,299	469,023	411,173
ინვესტიციები შვილზილზოპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილზროვ		-	-	-
ინსტრუქტენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		8,118,093	4,714,789	3,105,074

ვალებულები

ფინანსური ოჯრის ვალებულება	-	-	-
სავაჭროვალებულები	1,000,348	1,498,181	3,042,153
ვალებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალებულები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახად ვალებულები	-	50,149	42,621
გამოფიქსირებული შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალებულები	1,781,582	26,724	300,000
გრძელადანი სასესხო ვალებულები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალებულები	7	-	-
სულ ვალებულები	2,781,930	1,575,054	3,384,774
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	8	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზრდა	5,336,163	3,139,735	(279,700)
გადაფსების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,336,163	3,139,735	(279,700)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალებულები	8,118,093	4,714,789	3,105,074

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელ	2020 წელ
ნეტომონაგები		11,646,397	5,846,044
საქონლს გაყიდვიდან	3	11,646,397	5,846,044
მომსახურების გაწევიდან	3	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	-
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		(7,230,124)	(1,166,250)
საერთომოგება		4,416,273	4,679,794
სხვა შემოსავალ		45,277	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,131,464)	(950,172)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		-	-
საპროცენტო შემოსავალ		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(81,614)	(20,973)
ოჯდოს ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(422,337)	(268,726)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,590,137)	(1,239,871)
საოპერაციო მოგება		2,826,136	3,439,923

გაფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტუები (-)	-	-
მარგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტუები (-)	-	-

წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტოზერციებიდან	(629,708)	(20,488)
მიღებულ დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდ არსაზერციოშემოსავალ/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარღ) მოგების გაღსახღღს ხარჯმღღ განგროზღღით	2,196,428	3,419,435
მოგების გაღსახღღ (-)	-	-
მოგება/(ზარღ)	2,196,428	3,419,435

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარღ):

ძირითად საშუღღების (მათღღრის ბიოლოგიური აქტუების)		
გაღღსების რეზერვი	-	-
სხვა (მათღღრის წიღღ ეროზღღღი დ მეკავშირე საწარმოების ურღღვი		
ქონების გაღღსების რეზერვი დ დღენიღღღღსახღღღღღი		
პროგრღღღღი)	-	-
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარღ), სულ	-	-
მიღღღი სრულ შემოსავალ/ (ზარღ)	2,196,428	3,419,435

Check	-	-
--------------	----------	----------

საკუთარი კაპიტღღს საწყისი ნაშოთ (პერიოღღს საწყისი ნაშოთ)	3,139,735	(279,700)
ახალ აქციების გამოშღღღ (შპს-ს შემოღღღღღში 'კაპიტღღს გაზღღ'		
, კოოპერატუვის შემოღღღღღში 'საპაიოკაპიტღღს გაზღღ')		
განაწიღღღ მესაკუთრეზღღ (მათღღრის დივიდენდ)		
სხვა ცვღღღღღღი გაზღღწიღღღღღღღღღღღში		
კაპიტღღს სხვა ცვღღღღღღი		
საკუთარი კაპიტღღ საანგარიშგეზღღპერიოღღს ბოღღს	5,336,163	3,139,735

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეო სოლუმენ ქომფანი“ (ს/ნ 404509849) (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) - 100%. 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 განაწილებულია 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 დაბეგრას, 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 მდიჯარე

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.

4. ამონაგები

	2021 წელს	2020 წელს
შემოსავალ საქონლს რეალზე ციიდან	11,646,397	5,846,044
	11,646,397	5,846,044

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 წელს	2020 წელს
ოჯროს ხარჯი	(105,965)	(85,309)
კომუნიკაციის ხარჯი	(10,576)	(6,188)
საწვავის ხარჯი	-	(2,459)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(26,190)	(16,239)
კომუნალური ხარჯი	(121,097)	(58,377)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(12,783)	-
მივლნების ხარჯი	(6,197)	-
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(62,971)	(56,319)
სხვადასხვა ხარჯი	(76,558)	(43,835)
	(422,337)	(268,726)

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წელს	2020 წელს	2019 წელს
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	12,268	8,538	2,224
ნაღდ ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებანკში	254,238	153,423	357,837
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებანკში	574,760	263,663	345
	841,266	425,624	360,405

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

დირექტორი: გურსელ ქუთლუ /

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

დირექტორი: გურსელ ქუთლუ /

