

შპს „ჯეო მარკი“

ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018 წელი

სარჩევი

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

განმარტებითი შენიშვნები

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	33,875	21,220
სავაჭრო მოთხოვნები		510,960	418,043
მარაგები		156,514	122,063
მზა პროდუქცია			
სხვა			
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		97,232	10,551
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	1,017	1,271
ძირითადი საშუალებები	6	78,254	63,439
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		181,713	181,713
სულ აქტივები		1,059,565	818,300
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	127,638	100,113
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	10	90,267	97,435
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	236,571	310,975
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	10	9,494	7,500
სულ ვალდებულებები		463,970	516,023
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი(შპს ს შემთხვევაში'კაპიტალი'კოოპერატივის შემთხვევაში'საპაიო კაპიტალი')	11	14,200	74,700
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	581,395	227,577
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები		-	-
საკუთარი კაპიტალი		595,595	302,277
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,059,565	818,300

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2019 წლის 28 სექტემბერს.

..... მ. კვარაცხელია
შპს „ჯეო მარკი“-ის დირექტორი

საქმიანობის შედეგები

	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	2.635.707
საქონლის გაყიდვიდან	2,635,707
მომსახურების გაწევიდან	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,634,184)
საწყისი მარაგები	(122,063)
მარაგების შესყიდვა	(1,668,635)
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგები	156,514
საერთო მოგება	1,001,523
სხვა შემოსავალი	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(367,310)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(27,504)
საპროცენტო შემოსავალი:	-
საპროცენტო ხარჯი :	(19,755)
იჯარის ხარჯი	(11,025)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(225,348)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(650,942)
საოპერაციო მოგება	350,581
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-
ფინანსური აქტივები	-
მარაგები	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	3.321
მიღებული დივიდენდები	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	(84)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	353,818
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	353,818
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	353,818
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	302,277
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	353,818
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(60,500)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	595,595

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	145,028
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,065)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(90,308)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	12,655
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	21,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,875

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეო მარკი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2008 წლის 30 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. იგი 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 ორცხოვრილებისა და მშრალი ნამცხვრების წარმოება.

შპს „ჯეო მარკი“ ფლობს 100%-იან წილს შპს „ლიბოში“.

2018 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 %
-----	-------

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს 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.

შპს „ჯეო მარკი“

**ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2018 წელი**

მ. მამუკელი

სარჩევი

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

განმარტებითი შენიშვნები

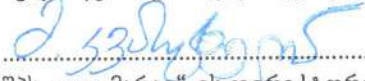
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ხარჯები	10
5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
6. ძირითადი საშუალებები	11
7. არამატერიალური აქტივები	12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
9. საბანკო სესხები	12
10. სავაჭრო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

მ. წყნაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	33,875	21,220
სავაჭრო მოთხოვნები		510,960	418,043
მარაგები		156,514	122,063
მზა პროდუქცია			
სხვა			
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		97,232	10,551
ბიზნესური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	1,017	1,271
ძირითადი საშუალებები	6	78,254	63,439
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		181,713	181,713
სულ აქტივები		1,059,565	818,300
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	127,638	100,113
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	10	90,267	97,435
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	236,571	310,975
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	10	9,494	7,500
სულ ვალდებულებები		463,970	516,023
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი(შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	14,200	74,700
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	581,395	227,577
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები		-	-
საკუთარი კაპიტალი		595,595	302,277
სულ ვაპიტალი და ვალდებულებები		1,059,565	818,300

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2019 წლის 28 სექტემბერს.

 მ. კვარაცხელია
შპს „ჯეო მარკი“-ის დირექტორი

საქმიანობის შედეგები

	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	2,635,707
საქონლის გაყიდვიდან	2,635,707
მომსახურების გაწევიდან	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,634,184)
საწყისი მარაგები	(122,063)
მარაგების შესყიდვა	(1,668,635)
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგები	156,514
საერთო მოგება	1,001,523
სხვა შემოსავალი	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(367,310)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(27,504)
საპროცენტო შემოსავალი:	-
საპროცენტო ხარჯი :	(19,755)
იჯარის ხარჯი	(11,025)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(225,348)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(650,942)
საოპერაციო ნიშნება	350,581
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-
ფინანსური აქტივები	-
მარაგები	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	3,321
მიღებული დივიდენდები	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	(84)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	353,818
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	353,818
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	353,818
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	302,277
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	353,818
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(60,500)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	595,595

ბ. ვაშაძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	145,028
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,065)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(90,308)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	12,655
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	21,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,875

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეო მარკი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2008 წლის 30 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. იგი 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“.

2018 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 %

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს 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.

მ. ვაშაძე

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. 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.

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 განსაზღვრული.

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ლარში წარმოდგენილი 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 კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766

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 ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

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

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 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.

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.

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 გამოწვევებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი).

მ. ვაშაძე

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 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 ანარიცხების 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.

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

31.12.2018	
სხვა საერთო ხარჯები	694
რეკლამის ხარჯები	109,769
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	367,310
იჯარის ხარჯი	11,025

მ. ვაშაძე

სალარო აპარატის ხარჯი	525
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	228
კომუნიკაციის ხარჯები	4,696
საწვავის ხარჯები	61,682
კომუნალური ხარჯები	1,066
ცვეთა და ამორტიზაცია	27,504
საგადასახადო ხარჯები	924
საბანკო ხარჯები	907
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	551
ავტომანქანების ხარჯი	14,894
მანქანა-დანადგარების ხარჯი	8,828
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	20,584
საპროცენტო ხარჯი	19,755
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	84
სულ	651,026

5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2018
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	3,965
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(644)
მოგება	3,321

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	6,974	681	545	55,239	63,439
შემოსვლა	18,217	1,477	1,257	21,114	42,065
პერიოდის ცვეთა	(6,650)	(590)	(392)	(19,618)	(27,250)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	18,541	1,568	1,410	56,735	78,254

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

მ. ჯამბუკიძე

7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	1,271
პერიოდის ცვეთა	(254)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,017

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2018	01.12.2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,555	5,868
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	27,320	7,647
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	7,705
სულ	33,875	21,220

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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს საქართველოს ბანკის სესხის მონაცემები:

	31.12.2018
გადახდილი ძირი თანხა	70,553
დარიცხული პროცენტი	19,755
ბანკის საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.	

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	127,638	100,113
საგადასახადო ვალდებულებები	90,267	97,435
სხვა ვალდებულებები	9,494	7,500
სულ	207,399	205,048

მ. ვაშაძე

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2018	01.01.2018
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	3,686	3,473
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	52,480	63,557
გადასახდელი დღგ	34,391	29,939
გადასახდელი ქონების გადასახადი	(290)	466
სულ	90,267	97,435

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 14,200 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
საბალანსო ღირებულება				
01.01.2018	74,700	227,577	-	302,277
კაპიტალის შემცირება	(60,500)	-	-	(60,500)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	353,818	-	353,818
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2018	14,200	581,395	-	595,595

მ. ვამიკელიძე

12. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს მალხაზ კვარაცხელია. იგი ფლობს შპს „ჯეო მარკის“ 67%-იან წილს. 11-11%-იან წილს ფლობენ ნინა, თინათინ და ნიკოლოზ გაბუნები.

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:
2018 წლის განმავლობაში გაცემული გასამრჯელოები შეადგენს 46,625 ლარს.

13. 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.

14. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 28 სექტემბერს.



მ. ვაშაძე