



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჯეოსტონი

2018 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა
პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან
წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად, პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელი იხეილ შიდა
კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიწვევს იხეილ
ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, რიდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

მას ლეონიდე ფინანსური
ანგარიშგება
31 თებერვალი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

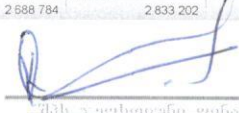
info@geostone.ge
www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
წელი და წლის ეკვივალენტები	232 992	85 988	
საექსპოზიტო მოთხოვნები	207 887	242 771	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	75 182	169 540	
მარაგები	279 928	227 259	
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	279 928	227 259	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	1 892 795	2 107 645	
- თვითღირებულების მოდელით	1 892 795	2 107 645	
- გადაფასების მოდელით			
გაწეული			
სხვა არამატერიალური აქტივები	186 878	169 928	
ძირითადი საშუალებები	1 705 917	1 937 717	
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსკრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2 688 784	2 833 202	
ვალდებულებები			
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება			
საექსპოზიტო ვალდებულებები	59 525	62 075	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებების თანამშრომელთა მიმართ	172 996	80 868	
საგადასახადო ვალდებულებები	(37 038)	49 107	
გამოუმტყველებელი შემოსავალი	19 715	36 773	
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	4 492 795	3 622 918	
მოღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	731 532	343 972	
სულ ვალდებულებები	5 439 525	4 195 713	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი", კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	1 499 999	1 499 999	
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(4 513 543)	(3 125 312)	
გადაფასების რეზერვი	262 802	262 802	
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2 750 742)	(1 362 511)	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 688 784	2 833 202	


მისი გეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	312 965	528 459
საქონლის გაყიდვიდან	275 126	476 166
მომსახურების გაწევიდან	37 839	52 294
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	305 405	369 905
საწყისი მარაგები	227 259	240 037
მარაგების შესყიდვა	358 074	357 127
გადამუშავების დანახარჯები	279 928	227 259
საბოლოო მარაგები	7 560	158 555
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	358 578	526 701
ცეცხლი და ამორტიზაცია	404 260	346 062
საპროექტო შემოსავალი:		
საპროექტო ხარჯი:	387 560	315 642
ოჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	243 003	686 278
სულ საოპერაციო ხარჯები	1 393 401	1 874 682
საოპერაციო მოგება	(1 385 841)	(1 716 128)
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:		
ფინანსური აქტუვები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტუვები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საველურე ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(2 391)	23 400
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 388 233)	(1 692 728)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(1 388 233)	(1 692 728)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტუვების) გადაფასების რევერზი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	(1 388 233)	(1 692 728)
მილიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		


მ.მ. ჯეოსტონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

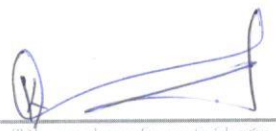
info@geostone.ge
www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(1 362 511)	330 217
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(1 388 233)	(1 692 728)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(2 750 744)	(1 362 511)


შპს „გეოსტონი“ დირექტორი
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

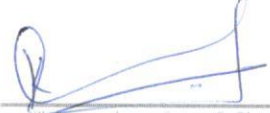
info@geostone.ge
www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(722 873)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	869 877
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	85 988
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	232 992


მთავარი ანგარიშგებელი
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოსტონი (კომპანია) 2014 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსების დღიდან აღწარმოებს ქვის პროდუქციას, დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, კახეთის გზატკეცილი №40.

საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვესტო და ჯეო გრო არიან შპს ჯეოსტონის 40-40% წილის მფლობელები და დარჩენილი 20%-ის მფლობელია იტალიის მოქალაქე ვინჩენცო პორჩიელი. კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 20 თანამშრომელს (2017: 20 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

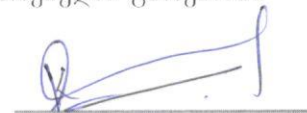
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით (მსს ფასს სტანდარტი).

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.



შპს ჯეოსტონი ფინანსური
დირექტორი
31 დეკემბერი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა

ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

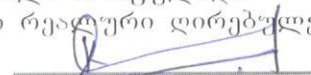
2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 3-ე შენიშვნაში.

2.5 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.



შპს „ქიზორი ფინანსური
ანგარიშგება

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირაველად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწეობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწეება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

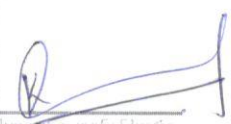
შენობა ნაგებობები -
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები -
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი -
სატრანსპორტო საშუალებები -

20 წელი

7 წელი

7 წელი

7 წელი


მას კუთვნილი ფინანსური
ინფორმაცია

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

1 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება (გადაფასებული მიწა და შენობები)	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	220434	189117	1759285	31186	18888	33248	16215	2268373
შემოსვლა	-	72620	197135	834	-	-	-	270589
გასვლა	-	-	-	-	-	6278	2970	9248
2017 წლის 31 დეკემბერი	220434	261737	1956420	32020	18888	26970	13245	2529714
შემოსვლა	-	4988	166553	160	-	-	758	172459
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	220434	266725	2122973	32180	18888	26970	14003	2702173
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურებ								
2018 წლის 1 იანვარი		21077	540398	8851	4910	14968	1892	591996
წლის ცვეთა		21643	369406	4683	2713	3853	1962	404260
გასვლის შედეგად ელიმინირება		-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი		42720	909804	13534	7623	18721	3854	996256
საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	220434	224005	1418361	18646	13462	8249	10149	1705917

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge

3.2 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა. განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.3 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო სეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.4 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

მ.შ. ჯაფარიძე ვინანსური
ანგარიშები

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge



კახეთის გზატკეცილი N 40
0190, თბილისი, საქართველო
40, Kakheti Highway
0190, Tbilisi, Georgia

31 აპრილი 2018 წელი

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

3.5 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება. გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის

შეს. აკონსოლიდ. ფინანსური
ბეგანშეგება

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge

გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო

ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწევიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა. მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ევექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, სანუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

მის ადრესოზე დასახული
მხატვრული

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge

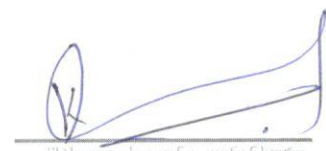
აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.6 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოკლებები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შედგავთები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამოკლებით და სხვა მსგავსი შედგავთებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან



შპს „ჯეოსტონი“ ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge

2 საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

3 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიწნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

4 დაკავშირებული მხარეები

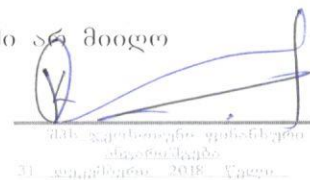
კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი სათაო და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

5 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს ინვეკო, შპს ჯეო გრო და ვინჩენცო პორჩიელო, რომელიც ფლობს კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100%-ს.

6 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

ზედა რგოლის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში არ მიიღო ანაზღაურება.



შპს ჯეოსთონი ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2018 წელი

PROJECT.MATERIAL.DESIGN

info@geostone.ge
www.geostone.ge