

შპს „ჯეოდეკორ“-ის

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტოამონაგები	12427610	12549284
საქონლს გაყიდვიდან	12425652	12491214
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	1958	58070
გაყიდვების თვითღირებულება	-8461777	-8889099
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	3965833	3660185
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1451215	-1340665
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-170623	-139251
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-168180	-62258
იჯარის ხარჯი	-206898	-198765
აფინის ტრეიდი და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-610921	-485806
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2607837	-2226745
საოპერაციო მოგება	1357996	1433440
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უზოური ვალუტითა ჰრობიდან და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან	-154907	270345
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზრდა) მოგების გადსახადის ხარჯმყო განგრძობით ოპერაციებიდან	1203089	1703785

მოგების გადასახადის ხარჯი	-246	0
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზრდა	1202843	1703785
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდა):		
ძირითად საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტუვების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დფენილგადასახდელანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდა), სულ	0	0
მიღიანი სრულ შემოსავალ / (ზრდა)	1202843	1703785
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	4344191	3001505
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კომერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-86400	-329983
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	-71250	-31116
კაპიტალს სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	5389384	4344191

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ჯლდ სახსრები და მათი ეკვივალენტები	588519	364879	364016
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	473510	521473	331297
სხვა პირებზე ავანსებადდ სესხებადგაცემულ ჯლდ სახსრები	1020578	816377	393186
მარგები	2312575	1779436	945845
მზ პროდუქცია	0	0	0
სხვა	2312575	1779436	945845
საინვესტიციოქონება	512450	492586	492586
სხვა მოგლვადანი აქტვები	44174	0	12367
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლთ	0	0	0
გადფსების მოფლთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტვები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	5063464	2897031	2077823
ინვესტიციები შვილზილვომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილზრივ ინსტრუქტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	10015270	6871782	4617120
ვალბულებები			
საიჯროვალბულება	0	0	0
სავაჭროვალბულებები	523446	478814	150296
ანარიცხები	5411	0	0
ვალბულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადსახადოვალბულებები	0	0	0

გამოქმედივებელ შემოსავალ	0	0	0
მოვლვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	4097029	2045961	1462251
მიღბულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალბულები	0	2816	3068
სულვალბულები	4625886	2527591	1615615
საკუარი კაპიტლ			
სააქციოკაპიტლ (შპს-ს შემთვევაში 'კაპიტლ', კოპერტვის შემთვევაში 'საპაიოკაპიტლ')	0	0	0
საემისიოშემოსვალ	0	0	0
გამსყიდულ საკუარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელ მოგბა / (დგროვილ ზრლ)	5389384	4344191	3001505
გადფსების რეზერვი	0	0	0
საკუარი კაპიტლს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუარი კაპიტლ	5389384	4344191	3001505
სულსაკუარი კაპიტლ დ ვალბულები	10015270	6871782	4617120
სულმოვლვადანი აქტვები	2082606	1541794	2539297
სულმოვლვადანი ვალბულები	528857	478814	153364

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	223640	863
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	223640	863
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდსახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისში	364879	364016
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს	588519	364879

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეოდეკორ“ (ს/ნ 401947934) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2010 წლის 21 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზ., #91, ბინა #6 და საქმიანობის ძირითადი ადგილები არის საქართველო, თბილისი, ფეიქართა 3.

შპს „ჯეოდეკორ“-ის მესაკუთრეები არიან: 1) ზაზა ღურჭუმალიძე (პ/ნ 501007000947) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის ზაზა ღურჭუმალიძე (პ/ნ 501007000947). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით (ლამინატი, დსპ, დვპ და ა.შ.).

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 მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და 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. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ

წარმოშობათ 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 აღიარებულია 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 გადაცემა 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.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ოჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა ოჯარას, ხდება ოჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს ოჯარას, 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 ოჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო ოჯარად.

ოჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ ოჯარად.

საოპერაციო ოჯარა არის ისეთი ტიპის ოჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ ოჯარად. საოპერაციო ოჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ოჯარის 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. ამონაგები

2023 წელი

ლარი

საქონლის რეალიზაციით/მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

12 427 610

(8 461 777)

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელი ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	(62 592)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(79 395)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(63 728)
დაზღვევის ხარჯი	(1 758)
კომუნალური ხარჯი	(106 207)
მივლინების ხარჯი	(162 468)
	476 148

5. მოგების გადასახადი

2023 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა (246) ლარი.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	28 538	23 991
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	535 766	318 614
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	24 205	22 273

7. სავაჭრო მოთხოვნები

2023 წელი

2022 წელი

	ლარი	ლარი
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	0	33

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	473 510	521 440
--	---------	---------

8. მარაგები

	2023 წელი	2022 წელი
სხვა	2 312 575	945 845
საინვესტიციო ქონება	512 450	492 585

9. ძირითადი საშუალებები

	2023 წელი	2022 წელი
	5 063 464	2 897 030

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
საღირებული საბიუჯეტო გადასახადი	0	0

12. მიმდინარე ვალდებულებები

	(523 466)	(300 747)
--	-----------	-----------

13. სასესხო ვალდებულებები

	4 097 0219	2 045 961
--	------------	-----------

14. კაპიტალი

კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვისა შეადგენდა 5 389 384 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 28 სექტემბერს.

შპს ჯეოდეკორ

დირექტორი: /ზაზა ღურჭუმალიძე/

