

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ჯეოფუდი“

(ს/ნ 406129577)

27 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	17,779	19,641
არამატერიალური აქტივები		-	-
		17,779	19,641
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	366,462	233,649
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	670,472	507,949
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	189,075	258,935
		1,226,010	1,000,532
სულ აქტივები		1,243,789	1,020,173
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,087,304	949,309
		1,087,304	949,309
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
გადასახადები		42,524	32,821
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	113,962	38,044
		156,485	70,864
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,243,789	1,202,173



/ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი



/ანა შაცკაია/

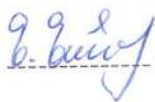
მთავარი ბუღალტერი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	11	2,625,502
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(2,120,325)
საერთო მოგება		505,177
სხვა შემოსავალი	10,414	
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(5,647))
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(56,013)
სხვა ხარჯები		(56,055)
საოპერაციო მოგება		397,877
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	9	(14,490)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(5392)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		377,995
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		377,995



/ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი



ანა შახვაია/

მთავარი ბუღალტერი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	41,736	-	41,736
მთლიანი სრული ზარალი	-	667,573	-	667,573
- გაცემული მოგება წლის მოგება	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	709,309	-	709,309
გაცემული მოგება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	377,995	-	377,995
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2018 წლის დეკემბრისთვის	-	1,087,304	-	1,087,304

 /ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი

 /ანა შახვაია/

მთავარი ბუღალტერი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	709,309
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი) გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	377,995
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,087,304


/ზურაბ ზურაბიანი/
დირექტორი


/ანა შახვირა/
მთავარი ბუღალტერი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,935,689
სხემიღებული ფულადი სახსრები	
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,306,167)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(168,705)
საბანკო ხარჯები	(5,990)
გადახდილი გადასახადები	(502,626)
სხვა გადახდილი თანხები -	(3137)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	50,937
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(14,490)
გადახდილი სესხი	(355,682)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-
მიღებული სესხი	351,172
მიღებული სესხის პროცენტი	
გადახდილი დივიდენდი	
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(18,623)
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	69,860
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	258,935
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	189,075

 /ზურაბ ზურაბიანი/
დირექტორი

 ანა შახვია/
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ჯეოფუდი“

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯეოფუდი“ (ს/ნ 406129577) (შემდგომში - კომპანია) არის 2014 წლის 13 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვაზისუბნის დასახლება I მ/რ კორპ 1, ბ 77

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მცენარულ-ცხოველური ცხიმების იმპორტი რეალიზაცია

კომპანიის პარტნიორები არიან:

ზურაბ ზურაბიანი, 55001000716 – 5%
ნუნუ მგალობლიშვილი, 01013001288-55%
მერაბ ჯაფარაშვილი, 01030027391 – 5%
ზურაბ ინასარიძე, 57001013100 – 17,5%
ზვიად ზურაბიანი, 55001002222 – 17,5%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო- ზურაბ ზურაბიანი.

ზ. ზურაბიანი / დირექტორი /

ნ. მგალობლიშვილი / მთავარი ბუღალტერი

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

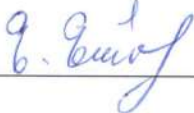
3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

გ. ნაიფ / დირექტორი /

ნ. ჯაფარიძე / მთავარი ბუღალტერი

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

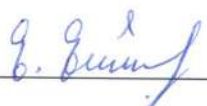
3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

-
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
-

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიშ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები**3.3.1. აღიარება**

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

გ. ბაი / დირექტორი /

ვ. ჯაფარიძე / მთავარი ბუღალტერი

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

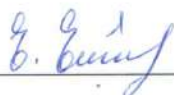
კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.



/ დირექტორი /



/ მთავარი ბუღალტერი

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

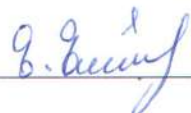
მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდება).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა-გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ. შაყ / დირექტორი /

გ. შაყ / მთავარი ბუღალტერი

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ბ. ნაძაძე / დირექტორი /

ს. ჯაფარიძე / მთავარი ბუღალტერი

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

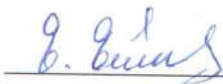
3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,069,525 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა-ნაგებობები	ავტო და სხვა ინვენტარი	მანქანა- და ანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	-	-	24,185	-	24,185
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	-	-	24,185	-	24,185
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	-	-	24,185	-	24,185
შემოსვლა	-	-	147	-	147
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	-	24,333	-	24,333
ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	-	2,577	-	2,577
ცვეთა	-	-	1,968	-	1,968
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	-	4,544	-	4,544
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	4,544	-	4,544
ცვეთა	-	-	2,009	-	2,009
გადაცემები	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	-	6,553	-	6,553
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	-	-	21,609	-	21,609
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	-	-	19,641	-	19,641
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-	17,779	-	17,779

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
საქონელი	366,462	233,648
ნედლეული და მასალები		
მზა პროდუქცია		
	<u>366,462</u>	<u>233,648</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	668,204	505,800
მისაღები პროცენტები		
გადახდილი ავანსები	<u>2,269</u>	<u>2,149</u>
	<u>670,472</u>	<u>507,949</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ნაღდი	188,088	256,185
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	<u>987</u>	<u>2,155</u>
	<u>189,075</u>	<u>258,340</u>

გ. გარეჯი / დირექტორი /

ა. ჯაფარიძე / მთავარი ბუღალტერი

9. მიღებული სესხები

	2018	2017
სესხები ბანკიდან	355,682	
სესხები ფიზიკური პირებისგან		-
სესხები ბანკიდან	355,682	

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
კრედიტორული დავალიანება	154,980	
მიღებული ავანსები	1,505	-
გადასახდელი ხელფასები	156,485	

11. შემოსავალი

	2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,625,501
	2,625,501

გ. მამაძე / დირექტორი /

მ. მამაძე / მთავარი ბუღალტერი

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	2,120,324
	2,120,324

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება	56,012
დაზღვევის ხარჯები	
იჯარის ხარჯი	48,073
რეკლამის ხარჯი	
სხვა ხარჯი	30,511
	137,596

გ. მამაძე / დირექტორი /

მ. ჯაფარიძე / მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ჯეოფუდი“

(ს/ნ 406129577)

27 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შ ე ნ ი შ ვ ნ ა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	17,779	19641
არამატერიალური აქტივები		-	-
		17,779	19,641
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	366,462	233649
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	670,472	507949
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	189,075	258935
		1,226,010	1,000,532
სულ აქტივები		1,243,789	1,020,173
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,087,304	949,309
		1,087,304	949,309
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9		
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
გადასახადები		42,524	32,821
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	113,962	38,044
		156,485	70,864
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,243,789	1,202,173

----- /ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი

----- /ანა შაცკაია/

მთავარი ბუღალტერი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	11	2,625,502
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(2,120,325)
საერთო მოგება		505,177
სხვა შემოსავალი	10,414	
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(5,647))
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(56,013)
სხვა ხარჯები		(56,055)
საოპერაციო მოგება		397,877
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	9	(14,490)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(5392)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		377,995
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		377,995

----- /ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი

----- /ანა შაცკაია/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	41,736	-	41,736
მთლიანი სრული ზარალი	-	667,573	-	667,573
— გაცემული მოგება წლის მოგება				
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	709,309	-	709,309
გაცემული მოგება				
მიმდინარე წლის მოგება	-	377,995	-	377,995
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2018 წლის დეკემბრისთვის	-	1,087,304	-	1,087,304

----- /ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი

----- /ანა შაცკაია/

მთავარი ბუღალტერი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	709,309
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი) გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	377,995
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,087,304

----- /ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი

----- /ანა შაცკაია/

მთავარი ბუღალტერი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,935,689
სხვმიღებული ფულადი სახსრები	
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,306,167)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(168,705)
საბანკო ხარჯები	(5,990)
გადახდილი გადასახადები	(502,626)
სხვა გადახდილი თანხები -	(3137)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	50,937
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(14,490)
გადახდილი სესხი	(355,682)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-
მიღებული სესხი	351,172
მიღებული სესხის პროცენტი	
გადახდილი დივიდენდი	
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(18,623)
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	69,860
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	258,935
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	189,075

----- /ზურაბ ზურაბიანი/

დირექტორი

----- /ანა შაცკაია/

მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება
განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოფუდი“

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯეოფუდი“ (ს/ნ 406129577) (შემდგომში - კომპანია) არის 2014 წლის 13 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვაზისუბნის დასახლება I მ/რ კორპ 1, ბ 77

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მცენარეულ-ცხოველური ცხიმების იმპორტი რეალიზაცია

კომპანიის პარტნიორები არიან:

ზურაბ ზურაბიანი, 55001000716 – 5%
ნუნუ მგალობლიშვილი, 01013001288-55%
მერაბ ჯაფარაშვილი, 01030027391 – 5%
ზურაბ ინასარიძე, 57001013100 – 17,5%
ზვიად ზურაბიანი, 55001002222 – 17,5%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო- ზურაბ ზურაბიანი.

_____/ დირექტორი / _____/ მთავარი ბუღალტერი

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

-
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
-

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები**3.3.1. აღიარება**

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

_____ / დირექტორი /

_____ / მთავარი ბუღალტერი

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები**3.5.1. აღიარება**

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელმძღვრელო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვრელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

_____/ დირექტორი / _____/ მთავარი ბუღალტერი

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

_____ / დირექტორი /

_____ / მთავარი ბუღალტერი

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,069,525 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	-	-	24,185		24,185
შემოსვლა	-	-		-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	-	-	24,185		24,185
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	-	-	24,185		24,185
შემოსვლა	-	-	147	-	147
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	-	24,333		24,333
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	-	2,577		2,577
ცვეთა	-	-	1,968	-	1,968
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	-	4,544		4,544
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	4,544		4,544
ცვეთა	-	-	2,009	-	2,009
გადაცემები	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	-	6,553		6,553
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	-	-	21,609		21,609
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	-	-	19,641		19,641
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-	17,779		17,779

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	2018	2017
საქონელი	366,462	233,648
ნედლეული და მასალები		
მზა პროდუქცია		
	366,462	233,648

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	668,204	505,800
მისაღები პროცენტები	-	
გადახდილი ავანსები	2,269	2,149
	670,472	507,949

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი	188,088	256,185
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	987	2,155
	189,075	258,340

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

9. მიღებული სესხები

	2018	2017
სესხები ბანკიდან	355,682	
სესხები ფიზიკური პირებისგან		-
სესხები ბანკიდან	355,682	

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
კრედიტორული დავალიანება	154,980	
მიღებული ავანსები	1,505	-
გადასახდელი ხელფასები	156,485	

11. შემოსავალი

	2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,625,501
	2,625,501

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	<u>2018</u>
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	2,120,324
	<u>2,120,324</u>

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	<u>2018</u>
შრომის ანაზღაურება	56,012
დაზღვევის ხარჯები	
იჯარის ხარჯი	48,073
რეკლამის ხარჯი	
სხვა ხარჯი	30,511
	<u>137,596</u>

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

შპს "ჯეოფუდი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	17,779	19,641
არამატერიალური აქტივები		-	-
		17,779	19,641
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	2	366,462	233,649
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	670,472	507,949
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	189,075	258,935
		1,226,010	1,000,532
სულ აქტივები		1,243,789	1,020,173
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,087,304	949,309
		1,087,304	949,309
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5		
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
გადასახადები		42,524	32,821
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	113,962	38,044
		156,485	70,864
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,243,789	1,020,173

შპს "ჯეოფუდი"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	7	2,625,502	3,415,459
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	8	(2,120,325)	(2,620,258)
საერთო მოგება		505,177	795,201
სხვა შემოსავალი		10,414	2,039
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(5,647)	(9,729)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(56,013)	(55,500)
სხვა ხარჯები		(56,055)	(47,545)
საოპერაციო მოგება		397,877	684,466
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	5	(14,490)	
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(5,392)	(16,893)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		377,995	667,573
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		377,995	667,573

შპს "ჯეოფუდი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>დაუფარავი ზარალი</u>	<u>სულ კაპიტალი</u>
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	41,736	41,736
მთლიანი სრული ზარალი	-	667,573	667,573
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	709,309	709,309
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	377,995	377,995
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,087,304	1,087,304

შპს "ჯეოფუდი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,935,689
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,306,167)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(168,705)
საბანკო ხარჯები	(5,990)
გადახდილი გადასახადები	(502,626)
სხვა გადახდილი თანხები	(387)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(48,187)
 ძირითადი საშუალებების შეძენა	
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-
 საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(14,490)
გადახდილი სესხი	(355,682)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	
მიღებული სესხი	351,249
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(18,923)
 ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(67,110)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	256,185
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	189,075

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017			-
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
გადაცემები	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	-	-	-
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
გადაცემები	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	-	-
ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	-	-
ცვეთა	-	-	-
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	-
ცვეთა	-	-	-
გადაცემები	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	-	-
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-	-

1. ძირითადი საშუალებები

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპო რტო საშალებები	ძალოვანი დანადგარები	სულ
24,185		-	-	24,185
		-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
24,185	-	-	-	24,185
24,185	-	-	-	24,185
147		-	-	147
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
24,333	-	-	-	24,333
2,577		-	-	2,577
1,968		-	-	1,968
-	-	-	-	-
4,544	-	-	-	4,544
4,544	-	-	-	4,544
2,009		-	-	2,009
-	-	-	-	-
6,553	-	-	-	6,553
21,609	-	-	-	21,609
19,641	-	-	-	19,641
17,779	-	-	-	17,779

	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	668,204	505,800
გადახდილი ავანსები	2,269	2,149
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	670,472	507,949

2016

-

	2018	2017
ნაღდი	188,088	
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	987	
ფული გზაში		
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	189,075	-

2016

-

	საპროცენტო განაკვეთი %	2018
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან		
5. მიღებული სესხები		-
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან		
5. საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-

<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>-</u>	<u>-</u>
<u>-</u>	

	2018	2017
კრედიტორული დავალიანება	154,980	
დარიცხული ხელფასები	1,505	
გადასახდელი პროცენტები		
6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	156,485	-

2016

-

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	56,013	
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,009	
კომუნალური ხარჯი		
ბანკის საკომისიო	5,339	
სხვა ხარჯი	74,236	
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	137,596	-