

შპს “ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

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

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტვები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	1,029,770	527,542	841,266
სავაჭრომოთხოვნები		1,115,074	3,038,022	2,942,236
გადახდოვანების ავანსები		-	1,017,375	-
მარგები		2,840,890	3,719,253	3,007,292
მზ პროდუქცია		-	-	-
სხვა		2,840,890	3,719,253	3,007,292
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარე აქტვები		262,375	183,762	-
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლით		-	-	-
გადაფსების მოფლით		-	-	-
გუფილი		-	-	-
სხვა არმატურალოური აქტვები		-	-	-
ძირითად საშუალებები		7,044,351	697,725	1,327,299
ინვესტიციები შვილობილკომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილბროვ		-	-	-
ინსტრუმენტბში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		12,292,461	9,183,680	8,118,093
ვალბულებები				
ფინანსური ჟგროს ვალბულება		-	-	-
სავაჭროვალბულებები		207,205	947,715	1,000,348
ვალბულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალბულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადვალბულებები		-	-	-
გამოფუჭავებელ შემოსავალ		-	-	-
მიმდნარე სასესხოვალბულებები		4,731,953	1,498,137	1,781,582
გრძელვადიანი სასესხოვალბულებები		-	-	-
მიღბულო გრანტები		-	-	-
სხვა ვალბულებები		-	-	-
სულვალბულებები		4,939,159	2,445,852	2,781,930

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიოკაპიტალი')

6	-	-	-
საემისიოშემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7,353,303	6,737,828	5,336,163
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულსაკუთარი კაპიტალი	7,353,303	6,737,828	5,336,163
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,292,461	9,183,680	8,118,093

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელი	2022 წელი
ნეტამონაგები		8,562,909	14,143,505
საქონლის გაყიდვიდან	3	8,562,909	14,143,505
მომსახურების გაწვიდან	3	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	-
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		(4,632,068)	(9,369,487)
საერთომოგება		3,930,841	4,774,018
სხვა შემოსავალი		203,712	115,226
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,585,450)	(1,228,553)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(483,526)	(670,646)
ოჯროს ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(1,329,587)	(1,579,739)
სულსაოპერაციო ხარჯები		(3,194,851)	(3,363,713)
საოპერაციო მოგება		735,990	1,410,306

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტუვები (-)	-	-
მარგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტუვები (-)	-	-
წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(120,515)	(8,641)
მიღებულ დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდ არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯმდებელ განგრძობით	615,475	1,401,665
ოპერაციებიდან		
მოგების გადსახადი (-)	-	-
მოგება/(ზარალი)	615,475	1,401,665

სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტუვის) გადფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფასების რეზერვი და დღენილგადსახდელანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მიღიანი სრულ შემოსავალი/ (ზარალი)	615,475	1,401,665

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	6,737,828	5,336,163
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტლის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტლი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7,353,303	6,737,828

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეო სოლუმენ ქომფანი“ (ს/ნ 404509849) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2016 წლის 10 მარტს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქალაქი გორი, შინდისის გზატკეცილი, მე-3 კმ. შპს „ჯეო სოლუმენ ქომფანი“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) გურსელ ქუთლუ (პ/ნ 01891009780) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის გურსელ ქუთლუ (პ/ნ 01891009780). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ქაღალდისა და მუყაოს წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების

განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების)

გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მდიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

4. ამონაგები

	2023 წელს	2022 წელს
შემოსავალ საქონლს რეალურ ციიდან	8,562,909	14,143,505
	8,562,909	14,143,505

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელს	2022 წელს
იჯარის ხარჯი	102,847	105,806
კომუნიკაციის ხარჯი	11,330	966,264
საწვავის ხარჯი	-	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	29,505	25,005
კომუნალური ხარჯი	123,485	236,250
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8,910	-
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	15,456	-
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	775,194	125,236
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	262,860	105,466
რემონტის ხარჯი	-	15,712
	1,329,587	1,579,739

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	12,268	12,268	12,268
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებთან	235,986	507,227	254,238
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებთან	781,516	8,047	574,760
	1,029,770	527,542	841,266

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

დირექტორი: გურსელ ქუთლუ /

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.



შპს „ჯეო სოლუშენ კომპანი“-ს

დირექტორი: გურსელ ქუთლუ /