

შპს „ჯეოდეკორ“-ის

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფინანსური მდგომარეობა			
ჯამური სახსრები და მათი ეკვივალენტები	359596	588519	364879
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	440284	473510	521473
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემული ჯამური სახსრები	2184970	1020578	816377
მარგები	1775568	2312575	1779436
მზ. პროექტია	0	0	0
სხვა	1775568	2312575	1779436
საინვესტიციო ქონება	0	512450	492586
სხვა მოვლვადანი აქტივები	0	44174	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლთ	0	0	0
გადფსების მოფლთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტივები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	7325054	5063464	2897031
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტივები	0	0	0
სულაქტივები	12085472	10015270	6871782
ვალდებულებები			
საიჯროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	935678	523446	478814
ანარიცხები	2330	5411	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადსახადოვალდებულებები	24738	0	0
გამოწესივებელ შემოსავალ	0	0	0
მოვლვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	5342759	4097029	2045961
მიღებულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	2816

სულვალებულები	6305505	4625886	2527591
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციოკაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	0	0	0
საემისიოშემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდულ საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილი ზარალი)	5779967	5389384	4344191
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთარი კაპიტალი	5779967	5389384	4344191
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12085472	10015270	6871782
სულმოგლევადანი აქტები	4760418	2082606	1541794
სულმოგლევადანი ვალდებულებები	938009	528857	478814
კაპიტალიზირებულ განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტომონაგები	11975677	12427610
საქონლს გაყიდვიდან	11958643	12425652
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	17034	1958
გაყიდვების თვითღირებულება	-8172138	-8461777
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	3803539	3965833
სხვა საოპერაციოშემოსავალ	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1463063	-1451215
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-263617	-170623
საპროცენტოშემოსავალ	0	0
საპროცენტოხარჯი	-318518	-168180
იჯარის ხარჯი	-216532	-206898
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციოხარჯი	-768599	-610921
სულსაოპერაციოხარჯები	-3030329	-2607837
საოპერაციომოგება	773210	1357996
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუთითვაჭრობიდან და სავალუტოსახსრების გადაფასებიდან	118810	-154907
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალ / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალ) მოგების გადასახადს ხარჯმდგ განგრძობით ოპერაციებიდან	892020	1203089

მოგების გადასახადის ხარჯი	-44675	-246
საანგარიშგებობერიოდს მოგება / ზრდა	847345	1202843
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდა):		
ძირითად საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილ ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დფენილგადასახდელანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდა), სულ	0	0
მიღლანი სრულ შემოსავალ / (ზრდა)	847345	1202843
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებობერიოდს დასაწყისში	5389384	4344191
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს გაზრდა', კოპერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დვიდენდი)	-253161	-86400
სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელმოგებაში	-203601	-71250
კაპიტლს სხვა ცვლლებები	0	0
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებობერიოდს ბოლს	5779967	5389384
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულად სახსრების მოძრაობა		
ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-228923	223640
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)	-228923	223640
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდსახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისში	588519	364879
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს	359596	588519

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/ნ01007000947) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის ზაზა ღურჭუმალიძე (პ/ნ01007000947). 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 საბაზისზე 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 გამოკვეთვები, 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 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.

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.

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 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

2024 წელი

ლარი

საქონლის რეალიზაციით/მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

11 958 643
(8 172 138)

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2024 წელი</u>
	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	(60088)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(200 902)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(68103)
დაზღვევის ხარჯი	(6 055)
კომუნალური ხარჯი	(112 887)
მივლინების ხარჯი	(55 328)
	503 363

5. მოგების გადასახადი

2024 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა (44 675) ლარი.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წელი	2023 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	28 538
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	357 916	535 766
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 679	24 205

7. სავაჭრო მოთხოვნები

2024 წელი 2023 წელი

მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	ლარი 0	ლარი 0
------------------------------	-----------	-----------

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	440 284	473 510
--	---------	---------

8. მარაგები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
სხვა	1 775 568	2 312 575
საინვესტიციო ქონება	0	512 450

9. ძირითადი საშუალებები	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	7 325 054	5 063 464

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საღდირებული საბიუჯეტო გადასახადი	24 738	0

12. მიმდინარე ვალდებულებები	(935 678)	(523 466)
-----------------------------	-----------	-----------

13. სასესხო ვალდებულებები	5 342 759	4 097 029
---------------------------	-----------	-----------

14. კაპიტალი

კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვისა შეადგენდა 5 779 967 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 02 სექტემბერს

შპს ჯეოდეკორ

დირექტორი: /ზაზა ღურჭუმალიძე/

