

შპს “ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 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

2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-24	31-12-23	31-12-22
აქტვები				
ფულად ფულს ეკვივალენტები	5	2,116,252	1,029,770	527,542
სავაჭრომოთხოვნები		781,297	1,115,074	3,038,022
გადახდოვანი ავანსები		-	-	1,017,375
მარგები		2,390,795	2,840,890	3,719,253
მზ. პროდუქცია		-	-	-
სხვა		2,390,795	2,840,890	3,719,253
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტვები		-	262,375	183,762
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლთ		-	-	-
გადაფსების მოფლთ		-	-	-
გუფილ		-	-	-
სხვა არმატრიალური აქტვები		-	-	-
ძირითად საშუალებები		8,193,219	7,044,351	697,725
ინვესტიციები შვილზილზმპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილზროვ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრმელადაანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		13,481,563	12,292,461	9,183,680
ვალდებულებები				
ფინანსური ოჯრის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭროვალდებულებები		476,640	207,205	947,715
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელა მიმართ		-	-	-
საგადასახადვალდებულებები		-	-	-
გამოყწმავებელ შემოსავალ		-	-	-
მიმდინარე სასესხოვალდებულებები		3,868,881	4,731,953	1,498,137
გრმელადაანი სასესხოვალდებულებები		-	-	-
მიღებულ გრნტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულვალდებულებები		4,345,521	4,939,159	2,445,852

საკუთარი კაპიტალი

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

6	-	-	-
საემისიოშემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	9,136,043	7,353,303	6,737,828
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულსაკუთარი კაპიტალი	9,136,043	7,353,303	6,737,828
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13,481,563	12,292,461	9,183,680

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2024 წელი	2023 წელი
ნეტოამონაგები		8,115,646	8,562,909
საქონლის გაყიდვიდან	3	8,115,646	8,562,909
მომსახურების გაწვიდან	3	-	-
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	-
რეალურბუღალტრული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,255,910)	(4,632,068)
საერთო მოგება		3,859,736	3,930,841
სხვა შემოსავალი		128,850	203,712
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,215,253)	(1,585,450)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		-	-
საპროცენტოშემოსავალი		-	-
საპროცენტოხარჯი (-)		(472,111)	(483,526)
ოჯრის ხარჯი (-)		-	-
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციოხარჯი (-)	4	(499,770)	(1,329,587)
სულსაოპერაციოხარჯები		(2,058,284)	(3,194,851)
საოპერაციო მოგება		1,801,452	735,990

გაუქმების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტები (-)	-	-
მარგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტოპერაციებიდან	(18,713)	(120,515)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არსაპერაციოშემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯმდებელ განგრძობით	1,782,740	615,475
ოპერაციებიდან		
მოგების გადსახად (-)	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,782,740	615,475

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითად საშუალების (მათშორის ბიოლოგიური აქტების) გადფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათშორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების ურთიერთობების გადფასების რეზერვი და დღენილგადსახდელანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მიღანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,782,740	615,475

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	7,353,303	6,737,828
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	9,136,043	7,353,303

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) სალიკ ქუთლუ, 18469006846, U34335120, თურქეთი - 25%; 2) აჰმეთ გურქან ქუთლუ, 18179319212, U31282646, თურქეთი - 25%; 3) ქადირ დავუთ ქუთლუ, 18502005720, U34454547, თურქეთი - 25%; 4) ნეჰირ ნაზ დაშთან, 18508005502, U33445080, თურქეთი - 25%. კომპანიის დირექტორები არიან: 1) აჰმეთ გურქან ქუთლუ, 18179319212, U31282646, თურქეთი, ერთპიროვნული; 2) თამრიკო შონია, 62005027917, ერთპიროვნული. 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 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.

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 წელს	2023 წელს
შემოსავალ საქონლს რეალზაციიდან	8,115,646	8,562,909
	8,115,646	8,562,909

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელს	2023 წელს
ოჯრის ხარჯი	40,875	102,847
კომუნიკაციის ხარჯი	9,107	11,330
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10,914	29,505
კომუნალური ხარჯი	124,713	123,485
წარმადგენლობითი ხარჯი	221	8,910
მივლენების ხარჯი	-	15,456
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	77,808	775,194
ტრანსპორტურებისა და შენახვის ხარჯები	236,132	262,860
	499,770	1,329,587

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024 წელს	2023 წელს	2022 წელს
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	82,268	12,268	12,268
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	1,103,380	235,986	507,227
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	930,604	781,516	8,047
	-	-	-
	2,116,252	1,029,770	527,542

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ჯეო სოლუშენ ქომფანი“-ს

დირექტორი: აჰმეთ გურქან ქუთლუ /

დირექტორი: თამარიკო შონია /

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 01 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ჯეო სოლუშენ კომფანი“-ს

დირექტორი: აჰმეთ გურქან ქუთლუ

დირექტორი: თამარიკო შონია /

