

შპს L-ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 და 2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	12
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები	15
4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	16
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
6. ძირითადი საშუალებები	17
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
8. პროცენტის და სესხის ვალდებულებები	18
9. ამონაგები	18
10. საოპერაციო ხარჯები	19
11. ფინანსური მოგება.....	19
12. ფინანსური ხარჯები	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს L-ჯორჯიას დირექტორს და მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს L-ჯორჯიას („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს L-ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლებისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი კომპანია არ იქნა დანიშნული აუდიტორად 2019 წლის 31 დეკემბრამდე და ამრიგად, არ მოგვეცა საშუალება დავკვირვებოდით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების დათვლას წლის ბოლოს. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული გზით გადაგვემოწმებინა მარაგების სიზუსტე 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შემდეგი რიცხვებით 10,125,488 ლარი და 3,838,049 ლარი. შესაბამისად, ჩვენ არ შეგვიძლია განვმარტოთ არის თუ არა ეს რიცხვები სწორი და საჭიროებს თუ არა ისინი შესწორებას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს L-ჯორჯიას-გან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს პროფესიული

ბუღალტრებისთვის; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

როგორც აღვნიშნეთ პირობითი მოსაზრების საფუძველებში, ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის თარიღებისთვის, შემდეგი რიცხვებით 10,125,488 ლარი და 3,838,049 ლარი. ჩვენ ვასკვნით, რომ სადაც სხვა ინფორმაცია ეხმიანება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთებს ან მასთან დაკავშირებული ნაშთებს, როგორიცაა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება, შეიძლება არსებითად არასწორად შეფასდეს იმავე მიზეზით.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველებში ასახული საკითხისა, ჩვენ დავადგინეთ, რომ ჩვენს ანგარიშში არ არსებობს სხვა აუდიტის ძირითადი საკითხები.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიაში, შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება

ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტო, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

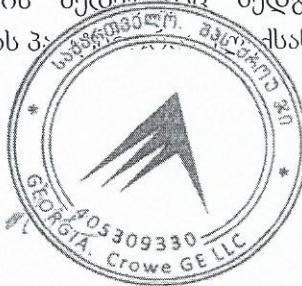
მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პ. ალექსანდრე სხილაძე.

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

Crowe GE LLC

27-აგვისტო-2020



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერი

		2019	2018
	შენ	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	4	191,504	2,534,370
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	934,061	989,057
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		10,125,488	3,838,049
გადახდილი ავანსები		3,342,659	1,422,605
სულ მიმდინარე აქტივები:		14,593,711	8,784,081
ძირითადი საშუალებები	6	52,240	54,539
არამატერიალური აქტივები		481	689
სულ		14,646,432	8,839,310
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	770,584	750,833
გადასახადები		-	339,385
პროცენტის და სესხის ვალდებულებები	8	3,333,523	2,715,300
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		4,104,107	3,805,518
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		10,540,326	5,031,792
სულ		14, 646, 432	8,839,310

ლევანი ფუტყარაძე
დირექტორი



სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 და 2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2019	2018
	შენ	წლის	წლის
ამონაგები	9	67,170,485	44,534,630
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		60,995,146	42,592,266
საერთო მოგება		6,175,339	1,942,364
საოპერაციო ხარჯები	10	1,071,754	820,422
მოგება ოპერაციებიდან		5,103,585	1,121,942
სხვა მოგება		11,915	22,157
ფინანსური მოგება	11	(594,258)	(59,469)
ფინანსური ხარჯები	12	201,224	192,080
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		5,508,534	1,011,487
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		5,508, 534	1,011,487
დივიდენდები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		5,508, 534	1,011,487
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		5,031,792	4,020,305
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი) წლის ბოლოს		10,540,326	5,031,792

ლევანი ფუტკარაძე
დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 და 2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენ	2019 წლის	2018 წლის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმდინარე წლის მოგება		5,508,534	1,011,487
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		12,145	10,759
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		5,520,679	1,022,246
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		54,996	3,910
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		(6,287,438)	(654,515)
გადახდილი ავანსები შემცირება / (ზრდა)		(1,920,054)	(205,979)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა / (შემცირება)		19,750	(2,108,298)
პროცენტის და სესხის ვალდებულების ზრდა / (შემცირება)		721,294	(15,417)
გადასახადების ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(339,385)	(171,364)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,333,228)	(2,203,791)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(9,638)	(42,983)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,638)	(42,983)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		(2,342,866)	(2,246,775)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		2,534,370	4,781,145
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის		191,504	2,534,370

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერი

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
31 დეკემბერი, 2017	2,000	4,020,305
მოგება/(ზარალი)	-	1,011,487
31 დეკემბერი, 2018	2,000	5,031,792
მოგება/(ზარალი)	-	5,508,534
31 დეკემბერი, 2019	2,000	10,540,326

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 2004 წელს. იგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ბათუმში, ტბეთის ქუჩა # 5-ში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სურსათის იმპორტი და საბითუმო ვაჭრობა.

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. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფუნქციონალური და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და მიმდინარე ანგარიშგების ვალუტას.

ამონაგების აღიარება

(ა) საქონლის რეალიზაცია

ამონაგების აღიარება ხდება მას შემდეგ რაც ხდება საქონლის მიწოდება და მნიშვნელოვანი რისკების და საკუთრების უფლება გადაეცემა მყიდველს.

(ც) საპროცენტო მოგება

საპროცენტო შემოსავალის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით. ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში გაზრდის საგადასახადო მოგებას, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები. გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში შეამცირებს საგადასახადო მოგებას, ასევე ყველა გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალთან, ან გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტთან მიმართებით. გადავადებული საგადასახადო

აქტივების შეფასება ხდება მაქსიმალური შესაძლო თანხით, რომლის აღდგენაც უფრო მოსალოდნელია, ვიდრე არა, მიმდინარე საგადასახადო მოგებისა, თუ შეფასებული მომავალი საგადასახადო მოგების საფუძველზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის და მისი კორექტირება ხდება მომავალი საგადასახადო მოგების მიმდინარე შეფასების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი კორექტირების თანხა აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

გადავადებული გადასახადი გაიანგარიშება იმ საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც, სავარაუდოდ, გავრცელდება იმ პერიოდების საგადასახადო მოგებაზე (საგადასახადო ზარალზე), როდესაც საწარმო მოელის გადავადებული საგადასახადო აქტივის გამოყენებას, ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას და უკვე ძალაში შესულია, ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო თარიღისთვის.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი, რათა მითითებულ იქნას მესაკუთრეთა შენატანი მფლობელის კაპიტალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

ოფისის მოწყობილობები

ავეჯი

სხვა

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო

მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება “საშუალო შეწონილი” მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგეო 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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა ბონუსები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბონუსების თანხა (მომსახურების გადასახადიდან 12 თვის განმავლობაში გადასახდელი, როგორიცაა შვებულების ანაზღაურება და ავადმყოფი შვებულება, პრემიები და არაფულადი შეღავათები, როგორიცაა სამედიცინო დახმარება), აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა ხდება და არ ფასდება.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტის მიერ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი დაშვებები. ამასთან, მენეჯმენტს უნდა განეხორციელებინა ძირითადი დაშვებები გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებთან დაკავშირებით. ამგვარი დებიტორული სახსრები პერიოდის ბოლოსთვის შეფასებულია 700,749 ლარად.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები საღაროში	1	1
ფულადი სახსრები ბანკში	191,503	2,534,369
სულ	191,504	2,534,370

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,634,810	1,604,318
უიმედო ვალების რეზერვი	(700,749)	(615,261)
სულ	934,061	989,057

6. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

დასახელება	მომხმარებელი და მომწოდებელი	ოფისის მოწყობილობები	ჯგუფი	ხეობიანობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი, 2017	21,608	9,244	-	49,490	6,752	87,094
შემოსვლა	-	3,400	-	38,966	618	42,983
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	21,608	12,643	-	88,456	7,370	130,077
შემოსვლა	6,801	-	2,286	-	551	9,638
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	28,409	12,643	2,286	88,456	7,921	139,716
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი, 2017	12,145	7,521	-	41,355	3,966	64,987
წლიური ცვეთა	2,161	782	-	6,668	941	10,551
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	14,306	8,302	-	48,022	4,907	75,538
წლიური ცვეთა	2,458	1,179	318	7,083	900	11,938
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	16,764	9,481	318	55,105	5,807	87,476
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2018	7,302	4,341	-	40,434	2,463	54,539
31 დეკემბერი, 2019	11,645	3,162	1,968	33,351	2,113	52,240

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	310,459	149,923
სხვა ვალდებულებები	460,124	600,910
სულ	770,584	750,833

8. პროცენტის და სესხის ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით პროცენტის და სესხის ვალდებულებებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
მოკლევადიანი სესხები	3,333,523	2,715,300
სულ	3,333,523	2,715,300

9. ამონაგები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ამონაგები:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
საქონლის გაყიდვა	67,170,485	44,534,630
სულ	67,170,485	44,534,630

10. საოპერაციო ხარჯები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი საოპერაციო ხარჯები:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	769,780	535,693
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	139,027	134,200
უიმედო სავაჭრო მოთხოვნების ხარჯი	85,488	82,678
იჯარის ხარჯი	25,576	25,576
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	12,336	10,569
საბანკო ხარჯები	11,169	9,286
მივლინების ხარჯები	5,981	7,688
სხვა ხარჯები	22,396	14,732
სულ	1,071,754	820,422

11. ფინანსური მოგება

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ფინანსური მოგება:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
დადებითი საკურსო სხვაობები	594,258	59,469
სულ	594,258	59,469

12. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ფინანსური დანახარჯები:

	2019	2018
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	98,153	117,796
საპროცენტო ხარჯი	103,071	74,284
სულ	201,224	192,080
