

შპს „გოფრატარა“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დირექტორი

გივი მამუკაშვილი

სარჩევი

	გვერდები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს გოფრატარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018	შენიშვნა
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,163,429.00	6,755,231.00	4,792,357.00	6
სავაჭრო მოთხოვნები	629,168.00	421,410.00	549,902.00	
გადახდილი ავანსები		368,179.00	202,281.00	
მარაგები	1,437,193.00	1,857,313.00	1,338,855.00	5
მზა პროდუქცია	177,877.00	184,175.00	131,729.00	
სხვა	1,259,316.00	1,673,138.00	1,207,126.00	
ძირითადი საშუალებები	2,593,386.00	1,943,166.00	2,168,953.00	4
სულ აქტივები	13,823,176.00	11,345,299.00	9,052,348.00	
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულება		30,470.00	29,179.00	
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		49,434.00	101,740.00	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	418,232.00	558,764.00		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		24,961.00	23,947.00	
სულ ვალდებულებები	418,232.00	663,629.00	154,866.00	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	19,340.00	19,340.00	19,340.00	
საემისიო შემოსავალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	13,385,604.00	10,662,330.00	8,878,142.00	
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	13,404,944.00	10,681,670.00	8,897,482.00	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13,823,176.00	11,345,299.00	9,052,348.00	

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი

შპს გოფრატარა
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარი)

საქმიანობის შედეგები	2,019	2,018
ნეტო ამონაგები	5,839,516.00	5,505,194.00
საქონლის გაყიდვიდან	5,754,485.00	5,416,583.00
სხვა	85,031.00	88,611.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,923,122.00)	(2,802,699.00)
საწყისი მარაგები	(1,857,313.00)	(1,338,855.00)
მარაგების შესყიდვა	(2,118,822.00)	(2,961,665.00)
გადამუშავების დანახარჯები	(384,180.00)	(359,492.00)
საბოლოო მარაგები	1,437,193.00	1,857,313.00
საერთო მოგება	2,916,394.00	2,702,495.00
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(280,970.00)	(242,512.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(234,403.00)	(227,757.00)
საპროცენტო შემოსავალი	616,156.00	406,547.00
საპროცენტო ხარჯი	(38,982.00)	
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(157,728.00)	(56,469.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(95,927.00)	(120,191.00)
საოპერაციო მოგება	2,820,467.00	2,582,304.00
წმინდა შემოსულობა(დანაკავი)სავალუტო ოპერაციებიდან	(57,613.00)	(8,365.00)
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,762,854.00	2,573,939.00
მოგების გადასახადი		
მოგება(ზარალი)	2,762,854.00	2,573,939.00
საქმიანობის შედეგები	2,019.00	2,018.00
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	2,762,854.00	2,573,939.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
 დირექტორი

შპს გოფრატარა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება ანგარიშგება (ლარი)

	2,019	2,018
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	10,681,670.00	8,897,482.00
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(39,580.00)	(789,751.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	2,762,854.00	2,573,939.00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13,404,944.00	10,681,670.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
 დირექტორი

შპს გოფრატარა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,019	2,018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,891,434.00	2,112,754.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(41,600.00)	(563,715.00)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	615,977.00	406,546.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში	2,465,811.00	1,955,585.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	(57,613.00)	7,289.00
ფულადი და ფულის ეკვივალენტები წლის დასწყისში	6,755,231.00	4,792,357.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,163,429.00	6,755,231.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინგორმაცია

შპს გოფრატარა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებული საქართველოში 2009 წლის 8 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, იპ. ივანოვის ქ., N10. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გოფრირებულ ქაღალდისა და მუყაოს ტარის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულში (ლარი)

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტაში - ქართული ლარი, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 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. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები 5%

მანქანა-დანადგარები 20%

ოფისის აღჭურვილობა 20%

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

მარაგები. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩაირთვება პირდაპირი მასალისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. აგრეთვე მიკუთვნებული მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები. წარმოების შედეგად ნორმის ფარგლებში მიღებული მაკულატურა ფასდება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით და აკლდება წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებას. ზენორმატიული მაკულატურა საბოლოოდ ფასდება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით, ხოლო თვითღირებულებასა (ერთეული მზა პროდუქციის თვითღირებულება) და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება ხარჯად მაკულატურის წარმოქმნის მომენტში. შემდგომში ამგვარი მაკულატურის რეალიზაციიდან შემოსავლები და ხარჯები აღარ აღიარდება. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

4.ძირითადი საშუალებები

თვითღირებ ულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებე ლი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა საოფისე მოწყობილობე ბი	სხვა აქტივე ბი	სულ
31.დეკ.18	219 890	1 084 112	-	637 148	195 914	28 932	4 927	2 170 923
შემოსვლა	68 901		8 185	568 980	300 411	2 931		949 410
გასვლა	-		-	(64 585)	-	-	-	(83 367)
31.დეკ.19	288 791	1 084 112	8 185	1 141 543	496 125	31 863	4 927	3 036 966
ცვეთა და გაუფასურე ბა								
31.დეკ.18	-	(54 373)	-	(127 430)	(39 183)	(5 786)	(985)	(227 757)
პერიოდის ცვეთა	-	(51 602)	-	(92 707)	(84 091)	(5 215)	(788)	(234 403)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31.დეკ.19	-	(105 724)	-	(220 388)	(123 274)	(11 001)	(1 773)	(462 160)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31.დეკ.18	219 890	1 029 990	-	509 467	156 734	23 146	3 942	1 943 166
31.დეკ.19	288 791	978 388	8 185	921 155	372 851	20 862	3 154	2 593 386

5. მარაგები

31.12.201931.12.2018

ნედლეული და მასალები	1 212 076.00	1 626 221.00
დაუმთავრებელი წარმოება	5 005.00	5 425.00
მზა პროდუქცია	177 877.00	184 175.00
საქონელი		
სხვა მარაგები	4 2235.00	4 1492 .00
სულ	<u>1 437 193.00</u>	<u>1 857 313.00</u>

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

31 დეკემბერი,
201931 დეკემბერი,
20181 იანვარი,
2018

ფული სალაროში	1 525	2 956	5 902
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9 161 604	6 752 275	4 786 455
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	<u>9 163 429</u>	<u>6 755 231</u>	<u>4 792 357</u>

7. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების გადასახადის გაანგარიშებაზე. აღნიშნული ცვლილების შედეგად 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

შესწორებული საგადასახადო კონცეფციის თანახმად, არ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო საფუძველს შორის.

8. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

შპს „გოფრატარა“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დირექტორი

გივი მამუკაშვილი



სარჩევი

გვერდები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი



შპს გოფრატარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,163,429.00	6,755,231.00	4,792,357.00	6
სავაჭრო მოთხოვნები	629,168.00	421,410.00	549,902.00	
გადახდილი ავანსები		368,179.00	202,281.00	
მარაგები	1,437,193.00	1,857,313.00	1,338,855.00	5
შპს პროდუქცია	177,877.00	184,175.00	131,729.00	
სხვა	1,259,316.00	1,673,138.00	1,207,126.00	
ძირითადი საშუალებები	2,593,386.00	1,943,166.00	2,168,953.00	4
სულ აქტივები	13,823,176.00	11,345,299.00	9,052,348.00	
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულება		30,470.00	29,179.00	
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		49,434.00	101,740.00	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	418,232.00	558,764.00		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		24,961.00	23,947.00	
სულ ვალდებულებები	418,232.00	663,629.00	154,866.00	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	19,340.00	19,340.00	19,340.00	
საემისიო შემოსავალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	13,385,604.00	10,662,330.00	8,878,142.00	
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	13,404,944.00	10,681,670.00	8,897,482.00	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13,823,176.00	11,345,299.00	9,052,348.00	

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი



შპს გოფრატარა
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარი)

საქმიანობის შედეგები	2,019	2,018
ნეტო ამონაგები	5,839,516.00	5,505,194.00
საქონლის გაყიდვიდან	5,754,485.00	5,416,583.00
სხვა	85,031.00	88,611.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,923,122.00)	(2,802,699.00)
საწყისი მარაგები	(1,857,313.00)	(1,338,855.00)
მარაგების შესყიდვა	(2,118,822.00)	(2,961,665.00)
გადამუშავების დანახარჯები	(384,180.00)	(359,492.00)
საბოლოო მარაგები	1,437,193.00	1,857,313.00
საერთო მოგება	2,916,394.00	2,702,495.00
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(280,970.00)	(242,512.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(234,403.00)	(227,757.00)
საპროცენტო შემოსავალი	616,156.00	406,547.00
საპროცენტო ხარჯი	(38,982.00)	
ოჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(157,728.00)	(56,469.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(95,927.00)	(120,191.00)
საოპერაციო მოგება	2,820,467.00	2,582,304.00
წმინდა შემოსულობა(დანაკარგი)სავალუტო ოპერაციებიდან	(57,613.00)	(8,365.00)
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,762,854.00	2,573,939.00
მოგების გადასახადი		
მოგება(ზარალი)	2,762,854.00	2,573,939.00
საქმიანობის შედეგები	2,019.00	2,018.00
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	2,762,854.00	2,573,939.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
 დირექტორი




შპს გოფრატარა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება ანგარიშგება (ლარი)

	2,019	2,018
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	10,681,670.00	8,897,482.00
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	(39,580.00)	(789,751.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	2,762,854.00	2,573,939.00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13,404,944.00	10,681,670.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი




შპს გოფრატარა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2,019	2,018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,891,434.00	2,112,754.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(41,600.00)	(563,715.00)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	615,977.00	406,546.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში	2,465,811.00	1,955,585.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	(57,613.00)	7,289.00
ფულადი და ფულის ეკვივალენტები წლის დასწყისში	6,755,231.00	4,792,357.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,163,429.00	6,755,231.00

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 სექტემბერს:

გივი მამუკაშვილი
დირექტორი




სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს გოფრატარა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებული საქართველოში 2009 წლის 8 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, იპ. ივანოვის ქ., N10. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გოფრირებულ ქაღალდისა და მუყაოს ტარის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულში (ლარი).

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტაში - ქართული ლარი, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.



ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 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. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5%
- მანქანა-დანადგარები 20%
- ოფისის აღჭურვილობა 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები 20%

მარაგები. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებელ დანახარჯებს. წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩაირთვება პირდაპირი მასალისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. აგრეთვე მიკუთვნებული მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები. წარმოების შედეგად ნორმის ფარგლებში მიღებული მაკულატურა ფასდება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით და აკლდება წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებას. ზენორმატიული მაკულატურა საბოლოოდ ფასდება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით, ხოლო თვითღირებულებასა (ერთეული მზა პროდუქციის თვითღირებულება) და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება ხარჯად მაკულატურის წარმოქმნის მომენტში. შემდგომში ამგვარი მაკულატურის რეალიზაციიდან შემოსავლები და ხარჯები აღარ აღიარდება. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.



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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

4.ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა საოფისე მოწყობილობები	სხვა აქტივები	სულ
31.დეკ.18	219 890	1 084 112	-	637 148	195 914	28 932	4 927	2 170 923
შემოსვლა	68 901		8 185	568 980	300 411	2 931		949 410
გასვლა	-		-	(64 585)	-	-	-	(83 367)
31.დეკ.19	288 791	1 084 112	8 185	1 141 543	496 125	31 863	4 927	3 036 966
ცვეთა და გაუფასურება								
31.დეკ.18	-	(54 373)	-	(127 430)	(39 183)	(5 786)	(985)	(227 757)
პერიოდის ცვეთა	-	(51 602)	-	(92 707)	(84 091)	(5 215)	(788)	(234 403)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31.დეკ.19	-	(105 724)	-	(220 388)	(123 274)	(11 001)	(1 773)	(462 160)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31.დეკ.18	219 890	1 029 990	-	509 467	156 734	23 146	3 942	1 943 166
31.დეკ.19	288 791	978 388	8 185	921 155	372 851	20 862	3 154	2 593 386



5. მარაგები

31.12.2019

31.12.2018

ნედლეული და მასალები

1 212 076.00

1 626 221.00

დაუმთავრებელი წარმოება

5 005.00

5 425.00

მზა პროდუქცია

177 877.00

184 175.00

საქონელი

სხვა მარაგები

4 2235.00

4 1492 .00

სულ

1 437 193.001 857 313.00

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

31 დეკემბერი,
201931 დეკემბერი,
20181 იანვარი,
2018

ფული სალაროში

1 525

2 956

5 902

ფული საბანკო ანგარიშებზე

9 161 604

6 752 275

4 786 455

სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

9 163 4296 755 2314 792 357


7. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების გადასახადის გაანგარიშებაზე. აღნიშნული ცვლილების შედეგად 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

შესწორებული საგადასახადო კონცეფციის თანახმად, არ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო საფუძველს შორის.

8. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

