

შპს გეო რ გ ი ნ ა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის
ზედამხედველობის სამსახურს

„ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის №5386-11ს კანონის მოთხოვნის თანახმად ვებ გვერდზე «reportal.ge» წარმოგიდგინეთ შპს გეორგინას 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს გეორგინა აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით წარმოგიდგენთ მესამე კატეგორიის საწარმოს, ამავე კანონის შესაბამისად „მცირე და შაშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) ნორმების გათვალისწინებით.

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

დირექტორი ციცილო ფუტყარაძე



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	476075	472920	497899
სავაჭრო მოთხოვნები	56197	36174	80879
გადახდილი ავანსები	181735	813188	475520
მარაგები	3110088	3154223	2598396
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	3110088	3154223	2598396
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	7098	4540	7331
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1294	1294	1294
ძირითადი საშუალებები	407841	414996	423121
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	100000	0	0
სულ აქტივები	4340328	4897335	4084440
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9268	107477	105888
საგადასახადო ვალდებულებები	52698	69286	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	905730	237681	2298
სხვა ვალდებულებები	36604	65001	53898
სულ ვალდებულებები	1004300	479445	162084
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3336028	4417890	3922356
სულ საკუთარი კაპიტალი	3336028	4417890	3922356
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4340328	4897335	4084440

შპს გეორგინას დირექტორი
ციცინო ფუტყარაძე

ბუღალტერი
თამარ კახელი



შპს გეორგინა

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	3838736	3805906
საქონლის რეალიზაციიდან	3828143	3795186
მომსახურებიდან	10593	10720
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2347462)	(2300426)
საწყისი მარაგები	(3154223)	(2598396)
მარაგების შესყიდვა	(2303327)	(2316242)
გადამუშავების დანახარჯები		(540011)
საბოლოო მარაგები	3110088	3154223
საერთო მოგება	1491274	1505480
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(115649)	(118500)
იჯარის მომსახურება	(169586)	(169067)
ცვება და ამორტიზაცია	(21107)	(37360)
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	(57028)	(12738)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(74635)	(84924)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(438005)	(422589)
საოპერაციო მოგება	1053269	1082891
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	16870	19573
მიღებული დივიდენდი		8000
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(22001)	(14930)
მოგება (ზარალი)	1048138	1095534
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში	4417890	3922356
განაწილებული დივიდენდი	(2130000)	(600000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო წლის ბოლოს	3336028	4417890

შპს გეორგინას დირექტორი
ბუღალტერი

გიორგი ფუტყარაძე
თამარ კახელი

მ. გ. გეორგინა

შპს გეორგინა
 ფულა სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

	(თანხები მოცემულია ლარში)	
	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1465106	(239728)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2130000)	(21377)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური ოპერაციიდან	668049	235383
წმინდა მოგება (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტში	3155	(25722)
სავალუტო კურსის ეფექტი		743
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	472920	497899
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	476075	472920

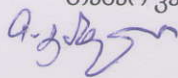
შპს გეორგინას დირექტორი

ციცინო ფუტყარაძე



ბუღალტერი

თამარ კახელი



შპს გეორგინა

შპს გეორგინას 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა
განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო გეორგინა /შემდგომში კომპანია/
საიდენტიფიკაციო კოდით 202192509 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 2002 წლის 23
მარტს, მისი იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი დიდუბის რ-ნ წერეთლის გამზ. 89.

კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელი და იმავდროულად დირექტორია

ციცინო ფუტკარაძე /პ.ნ 01001000999/

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

საცალო და საბითუმო ვაჭრობა რკინა- კავეულით და სეიფებით , შესაბამისად
კოდებით: /47.52 და 46.74/

შემოსავლის უმნიშვნელო ნაწილია იჯარით გაცემული საკუთარი ძირითადი
საშუალება /შენობა-ნაგებობა კ. 68.20/

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული
აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე
და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში
/ლარში/.

შპს გეორგინა

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა სრულად შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საზოგადოდ მიღებულ წესებს და დებულებებს, მის პრინციპებს და სტანდარტებს, მისი სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფუნქციონალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

- ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასება ხდება გარიგების თარიღისთვის მათი თვითღირებულებით და ამ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გათვალისწინებით.

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაყიდვის დოკუმენტების საფუძველზე, სატრანსპორტო მომსახურება მათი შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტების (ხელშეკრულებები, ინვოისი, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა) თანახმად ხოლო, საიჯარო მომსახურება ორმხრივად გაფორმებული ხელშეკრულების პირობით, გათვალისწინებული პერიოდის დასრულებისას.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

აღნიშნული განყოფილება მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე /მ.შ უცხოური ვალუტა, დოლარი ევრო რუბლი/.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება გაყიდული საქონლის გადაუხდელობის ღირებულებისგან, რომელიც კომპანიამ დარიცხვის მეთოდით საქონლის მიწოდების თარიღით აღიარა შემოსავლად და ასახა ბუღალტრულ საბუღალტრო აღრიცხვაში, თუმცა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანაზღაურება არ მიუღია. კომპანიის ხელმძღვანელობა სისტემატიურად აწარმოებს ამ საკითხზე მუშაობას ე.წ. საექვო დავალიანების ამოსაღებად, ამ მიზნით 2019 წლისთვის ორმხრივი ურთიერთობის პირობებში შედეგის მიუღწევლობის გამო 3 მყიდველი სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე აღსრულების წესით იხდის დავალიანებას.

სასაქონლო მატერიალური-მარაგები

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები აღიარდება მათი შეძენის თარიღით, იგი წარმოადგენს გადასაყიდად განკუთვნილ აქტივს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში. (სანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე შპს გეორგინას შემთხვევაში სასაქონლო - მატერიალურ მარაგებს წარმოადგენს რკინა-კავეულობა და სეიფები), იმდენად რამდენადაც აღნიშნული მარაგები ლითონმასალებია, რომელიც გრძელვადიანი შენახვისაა, არა მალფუჭადი კომპანიას მათი ჩამოწერის პრობლემა არ გააჩნია.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებით, თუმცა საჭიროებისას-ბაზარზე ცვლილებების შემთხვევაში, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიძლება ასახული იქნას თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, რომელთა გაწევა უხდება კომპანიას მის შესაბამის ადგილამდე (საწყობამდე) მისატანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქტის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

-ძირითადი საშუალებები

- აღიარება და შეფასება

შეძენილი (მიღებული) აქტივების - ძირითადი საშუალებების შეფასების აღიარება და ასახვა აღრიცხვაში ხდება მათი ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც ყალიბდება მათი შეძენის, ტრანსპორტირების, საკუთრების უფლების გაფორმების ხარჯებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

კომპანიის ძირითადი საშუალებები შედგება მის საქმიანობასთან დაკავშირებული ინვენტარით, აქვს მიწა, შენობა-ნაგებობა, სატრანსპორტო საშუალება, იგი სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს იჯარით აღებულ შენობაში (გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებით).

ზოგადად ძირითადი საშუალებების საბუღალტრო აღრიცხვაში თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ უკვე ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას აისახება თვითღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელი ხდება აქტივის გამოყენება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადები უმრავლეს შემთხვევაში

განსაზღვრულია 5-10 წლით გარდა შენობა-ნაგებობისა რომლის სასარგებლო ვადა 40-50 წელია.

კომპანიას არ გააჩნია არამატერიალური აქტივი რომელსაც აქვს შეზღუდული მოქმედების ვადა. არსებული არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით და მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მისი გამოყენებიდან არანაირი სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. იგი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

იჯარა

კომპანიას არ გააჩნია იჯარა, რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან ფინანსური იჯარა ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას, იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარე ვალდებული იქნებოდა ფინანსური იჯარა ეღიარებინა როგორც აქტივი საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, ჩვენ შემთხვევაში საწარმო მომსახურების გამწევთან დაკავშირებულია გრძელვადიანი ხელშეკრულებით და იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში, იჯარიდან მიღებული შემოსავლები კი აღიარებულია შემოსავლებში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახადელი ანგარიშები, კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. იგი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებების ნაწილში კომპანიას ერიცხება მომწოდებლების ვალი 39725 ლარი, რაც უკავშირდება 2019 წლის დეკემბრის მოწოდებას, წარმოშობილ ვალთან და მის გადახდასთან დაკავშირებით არსებობს ორმხრივი შეთანხმება, და რაიმე სერიოზულ პრობლემას არ უკავშირდება.

- სესხი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ერიცხება საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული სესხის 905730 დაუფარავი ნაწილი, სესხი აღებულია დოლარში, ანგარიშგებისათვის გადაანგარიშებულია ლარში შესაბამისი წესის გათვალისწინებით.

სესხებთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში, სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტებისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მისაღებად.

გადასახადები

კომპანია მაქსიმალურად იცავს ბიუჯეტთან დაკავშირებული ვალდებულების დროულად უზრუნველყოფის ყველა მოთხოვნას, არ გააჩნია ბიუჯეტთან მიმართებაში ვადაგადასული დავალიანება, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებაა დეკემბრის თვის დამატებითი ღირებულების გადასახადი თანხით 52698 ლარი.

კომპანია მოგების გადასახადის ნაწილში ხელმძღვანელობს სსკ-ს ნორმებით, ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელ ან მათგან დაბრუნებულ თანხას, რომლის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები, 2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. “ესტონური მოდელის” შესაბამისად, მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება კომპანიას არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს წლის ბოლოსთვის. შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში.

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამის საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება და გაწეული მომსახურების ანაზღაურების ალბათობა მაღალია.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა საოპერაციო წლის განმავლობაში, ამ აქტივს წარმოადგენს ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა გონივრულ სამუშაო რეჟიმში

- ფლობის ძირითადი მიზანი ვაჭრობაა.

- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში

- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადაფასების უპირობო უფლება.

კომპანიაში სამეურნეო ოპერაციები ოპერატიულად აისახება საბუღალტრო აღრიცხვაში, რაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და სხვა ნაშთების დროული კონტროლის საშუალებას იძლევა.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „ორის“ 2015 წლიდან.

საანგარიშო პერიოდის (2019 წლის) მანძილზე კომპანიის ძირითადი

მომწოდებლები არიან:

ჩინეთი შეძენილი პროდუქციის 49,2 % თურქეთი შეძენილი პროდუქციის 15,2 %
იტალია პროდუქციის 20,1 % და რუსეთი პროდუქციის 11,1 %.

შპს გეორგინას შემოსავალი 2019 წლისთვის

რეალიზაცია 3828219

მომსახურება 10593

სულ შემოსავალი 3838812

შპს გეორგინას დირექტორი

ციცინო ფუტყარაძე

ბუღალტერი

მ. ვ. გუ

თამარ კახელი

