

შპს „ჯიენჯი ფარმა“

ს/კ 200267549

**ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის**

**დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის
28 სექტემბერს**

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი

თბილისი 2020

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
3. მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	6
4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის..	7
5. ფულადი სახსრების მოძრაობა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	8
6. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიენჯი ფარმა“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად. შპს ჯიენჯი ფარმა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულს 2008 წლის 9 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის ხევი 8/ა, ბ.62. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან: გიორგი ოქრუაშვილი (01019039908) – 50%, გიორგი ადამაშვილი (01025007681) – 50%.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიენჯი ფარმა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

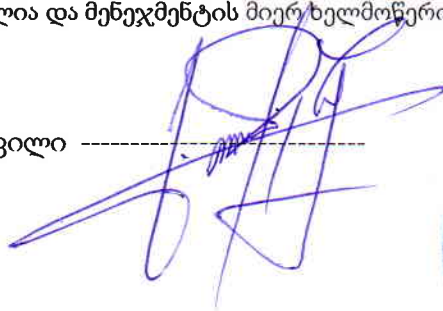
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი



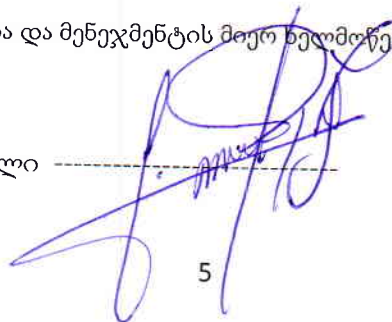
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73,119	79,061
სავაჭრო მოთხოვნები	13,797	9,930
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	2,061	0
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12,570	7,391
მარაგები	701,916	674,654
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,205	5,089
სულ მიმდინარე აქტივები	804,669	776,125
ძირითადი საშუალებები	145,790	139,005
არამატერიალური აქტივები	15,053	12,552
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები	160,852	151,566
სულ აქტივები	965,521	927,691
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	465,746	411,280
საგადასახადო ვალდებულებები	5,497	3,691
სხვა ვალდებულებები	8,375	8,375
სულ ვალდებულებები	479,618	423,339
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	504,345	504,345
დაუფარავი ზარალი	(18,443)	
სულ საკუთარი კაპიტალი	485,902	504,352
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	965,520	927,691

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი





3. მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2019
ნეტო ამონაგები	4,766,740
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	4,656,833
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	13,162
სხვა	96,745
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,461,641)
საწყისი მარაგები	(674,654)
მარაგების შესყიდვა	(3,488,903)
საბოლოო მარაგები	701,916
საერთო მოგება	1,305,099
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(646,621)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(40,825)
იჯარის ხარჯი	(305,549)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(330,547)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,323,542)
საოპერაციო მოგება	(18,443)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(18,443)
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	(18,443)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(18,443)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი



4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	504,352
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(18,443)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(7)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	485,902

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი



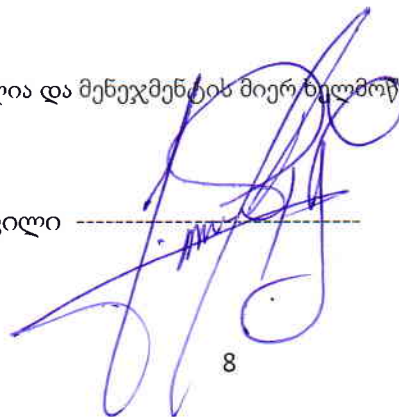
5. ფულადი სახსრების მოძრაობა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	46,360
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(49,729)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,573)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5942)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	79,061
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	73,119

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი



6. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

6.1 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ასევე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

6.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკში განთავსებულ თანხებსა და ნაღდ ფულს სალაროში.

6.3 მარაგები

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს 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. საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება კომპანიაში განისაზღვრება FIFO მეთოდის საფუძველზე.

6.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს

მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. კომპანია ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს:

• ოფისის აღჭურვილობა	20%
• კომპიუტერული მოწყობილობები	20%
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
• არამატერიალური აქტივები	15%

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

6.5 არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა 15%-ის ოდენობით.

6.6 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

6.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე დღგ-ის ჩათვლა შესაძლებელია პროდუქციაზე ანგარიშგაქტურის მიღებისას. კომპანია არ ითვლის დღგ-ს ძირითადი საშუალებებიდან და ხარჯებიდან.

6.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა რეალიზაცია დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

6.9 ხარჯების აღიარება

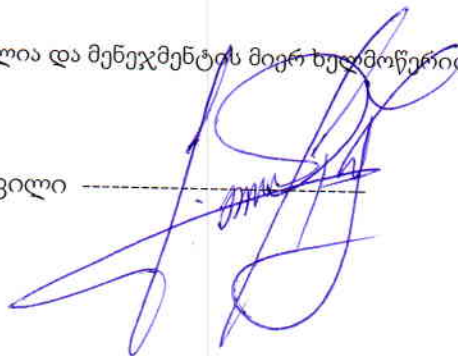
ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

6.10 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის მოგებით დასაბეგრი ბაზა არის ინვენტარიზაციის დანაკლისები, ვადაგასული საქონლის ჩამოწერები და საქონლის ჩუქებები.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი



შპს „ჯიენჯი ფარმა“

ს/კ 200267549

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის
28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი

თბილისი 2020

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	5
3. მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	6
4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ..	7
5. ფულადი სახსრების მოძრაობა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	8
6. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიენჯი ფარმა“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად. შპს „ჯიენჯი ფარმა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულს 2008 წლის 9 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის ხევი 8/ა, ბ.62. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან: გიორგი ოქრუაშვილი (01019039908) – 50%, გიორგი ადამაშვილი (01025007681) – 50%.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიენჯი ფარმა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი -----

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73,119	79,061
სავაჭრო მოთხოვნები	13,797	9,930
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	2,061	0
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12,570	7,391
მარაგები	701,916	674,654
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,205	5,089
სულ მიმდინარე აქტივები	804,669	776,125
ძირითადი საშუალებები	145,790	139,005
არამატერიალური აქტივები	15,053	12,552
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები	160,852	151,566
სულ აქტივები	965,521	927,691
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	465,746	411,280
საგადასახადო ვალდებულებები	5,497	3,691
სხვა ვალდებულებები	8,375	8,375
სულ ვალდებულებები	479,618	423,339
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	504,345	504,345
დაუფარავი ზარალი	(18,443)	
სულ საკუთარი კაპიტალი	485,902	504,352
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	965,520	927,691

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი -----

3. მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2019
ნეტო ამონაგები	4,766,740
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	4,656,833
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	13,162
სხვა	96,745
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,461,641)
საწყისი მარაგები	(674,654)
მარაგების შესყიდვა	(3,488,903)
საბოლოო მარაგები	701,916
საერთო მოგება	1,305,099
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(646,621)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(40,825)
იჯარის ხარჯი	(305,549)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(330,547)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,323,542)
საოპერაციო მოგება	(18,443)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(18,443)
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	(18,443)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(18,443)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი -----

4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	504,352
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(18,443)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(7)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	485,902

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი -----

5. ფულადი სახსრების მოძრაობა
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	46,360
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(49,729)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,573)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5942)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	79,061
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	73,119

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი -----

6. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

6.1 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ასევე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

6.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკში განთავსებულ თანხებსა და ნაღდ ფულს სალაროში.

6.3 მარაგები

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს 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. საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება კომპანიაში განისაზღვრება FIFO მეთოდის საფუძველზე.

6.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს

მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. კომპანია ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს:

• ოფისის აღჭურვილობა	20%
• კომპიუტერული მოწყობილობები	20%
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
• არამატერიალური აქტივები	15%

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

6.5 არამატერიალური აქტივები

შემძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა 15%-ის ოდენობით.

6.6 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

6.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემძენილ პროდუქციაზე დღგ-ის ჩათვლა შესაძლებელია პროდუქციაზე ანგარიშგაქტურის მიღებისას. კომპანია არ ითვლის დღგ-ს ძირითადი საშუალებებიდან და ხარჯებიდან.

6.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა რეალიზაცია დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

6.9 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

6.10 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის მოგებით დასაბეგრი ბაზა არის ინვენტარიზაციის დანაკლისები, ვადაგასული საქონლის ჩამოწერები და საქონლის ჩუქებები.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი -----