

დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა

ქ.თბილისი

28 სექტემბერი 2020წ.

ჩავატარე ი/მ ასლან გოგინაშვილის (პ/ნ 13001026603) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული შემოსავლების და გასავლების აუდიტი იმ პერიოდისთვის რომელიც დასრულებულია აღნიშნული თარიღით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასეთი პასუხისმგებლობა თავისთავად გულისხმობს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნასა და განხორციელებას, რომელიც ხელმძღვანელობის რწმენით უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას რომელიც არ შეიცავს განზრახ თუ უნებლიედ დაშვებული შეცდომების შედეგად წარმოშობილ არსებით უზუსტობებს.

მე მევალება ჩემს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვა მოსაზრება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ. აუდიტი ჩავატარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც მოითხოვს ეთიკური ნორმების დაცვასა და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმენა იმისა, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი არ გულისხმობს დამკვეთის მიერ აუდიტის პროცესში წარმოდგენილი მტკიცებულებების ექსპერტიზას მათი ნამდვილობის დამოწმების მიზნით. აუდიტი მოიცავს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის და სააღრიცხვო შეფასებების სისწორისა და მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებებს.

წინამდებარე ანგარიში მომზადებულია დამკვეთის დავალებით და მხოლოდ ის არის უფლებამოსილი განსაზღვროს დასკვნის მომხმარებელ პირთა წრე.

ამ ანგარიშში მე მიზნად დავისახე წარმომედგინა ჩემი მოსაზრებები საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშების საქართველოში მოქმედი ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე ჩატარებული აუდიტის მსვლელობაში მოპოვებული მონაცემების საფუძველზე.

ჩემი აზრით, შესამოწმებლად წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და საფინანსო - სამეურნეო საქმიანობის შესახებ ინფორმაციას იმ წლისთვის რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

ინდივიდუალური აუდიტორი



/ნ.კალანდაძე/

2019 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
ინდ.მეწარმე ასლან გოგინაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები:				
ფული და ფული ექვივალენტები	N 1	1863613	70057	10672
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	N 2	18747	178287	145545
სხვა მოთხოვნები		0	0	0
სასაქონლო მარაგები		0	0	2625
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1882360	248344	156217
ძირითადი საშუალებები:	N 3	4062412	3950318	2046139
ძირითადი საშუალებები:				
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		4062412	3950318	2046139
არამატერიალური აქტივები:		0	0	0
არამატერიალური აქტივები		0	0	0
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		0	0	0
მთლიანი აქტივები		შენიშვნა გნა 5944772	4198662	2204981
ვალდებულებები და კაპიტალი				

მიმდინარე ვალდებულებები:	N 4			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		0	0	0
გადასახდელი ხელფასები		11872	21968	19836
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
ქონების გადასახადი		0	0	0
სხვა ვალდებულებები		321414	234394	0
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		333286	256362	19836
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				

გრძელვადიანი სესხები		3985412	4359280	2425618
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		3985412	4359280	2425618
მთლიანი ვალდებულებები		4318698	4615642	2445454
კაპიტალი:				
საკუთარი კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება		1626074	-416980	-240473
მთლიანი კაპიტალი		1626074	-416980	-240473
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		5944772	4198662	2204981

საქმიანობის შედეგები

		31.12.2019	31.12.2018
<i>შემოსავლები:</i>	შენიშვნა		
ნეტო ამონაგები	N 5	3954014	3014802
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		-606556	-2016094
<i>საერთო მოგება</i>		3347458	998708

<i>საოპერაციო ხარჯები</i>	N 6		
შრომის ანაზღაურება		-310870	-423833
საიჯარო ქირა		-17346	-11976
ცვეთა და ამორტიზაცია		-692410	-591600
საპროცენტო ხარჯი		-283778	-147806
კომუნალური ხარჯები		0	0
საწვავი		0	0
საგადასახდო ხარჯი		0	0
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		0	0
<i>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</i>		-1304404	-1175215
<i>საოპერაციო მოგება</i>		2043054	-176507

<i>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</i>	N 8		
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		-416980	-240473
<i>სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</i>		0	0

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		0	0
მოგების გადასახადი		0	0
დივიდენდი		0	0

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1626074	-416980

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1793556	59385
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1793556	59385
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	70057	10672
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1863613	70057

განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

ინდ.მეწარმე ასლან გოგინაშვილი რეგისტრირებულია 20.06.2006;

ორგანიზაციის საიდენტიფიკაციო ნომერია 13001026603;

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 30.01.2007;

ი/მ-ს იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, კალოუზნის ქ.14;

ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისის, გრ.ლორთქიფანიძის 83.

საქმიანობა

ი/მ „ასლან გოგინაშვილი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მანქანებისა და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორთან ერთად,

საკასო აპარატი არ აქვს;

საბანკო ანგარიში	საქართველოს ბანკი:	GE67BG0000000394388800GEL
	საქართველოს ბანკი:	GE67BG0000000394388800USD
	საქართველოს ბანკი:	GE67BG0000000394388800EUR
	ფაშა ბანკი:	GE60PB1036010001717001GEL
	ფაშა ბანკი:	GE60PB1036010001717001USD
	ფაშა ბანკი:	GE60PB1036010001717001EUR

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავდება და ისინი ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენენ, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძველები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ

იქნება მის ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2019 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ინტერპრეტაციების მუდმივმა კომიტეტმა (შემდგომში – იმკ) საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის შემადგენლობაში მიიღო იმკ-19 „ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგების შეფასება და წარდგენა ბასს-21 და ბასს-29–ის შესაბამისად“. წინამდებარე ინტერპრეტაციით განსაზღვრულია, რომ შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. თუ გარკვეული ვალუტა არსებითად ხშირად გამოიყენება ორგანიზაციის მიერ ან ამ ვალუტას მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მიზანშეწონილია, სწორედ იგი გამოიყენებოდეს, როგორც შეფასების ვალუტა.

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო

გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო 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.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის

ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლუბადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 1863613 ლარი.

აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფული ექვივალენტები	1863613	70057
სულ	1863613	70057

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან

და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
დებიტორული დავალიანება	18747	178287
სხვა მოთხოვნები		
სულ	18747	178287

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები ავტომწე	ტრანსპ ორტი	ოფისის აღჭურვილობ ა	სულ
31 დეკემბერი 2017 წელი	268464	245610	1524545	0	7540	2046139
შეძენა	0	0	2624986	69363	0	2694349
გაყიდვა	-28992	-85600	-84000	0	0	-198592
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	0	-12280	-567405	-10405	-1508	-591599
31 დეკემბერი 2018 წელი	239472	147730	3498126	58958	6032	3950318
შეძენა	55912	0	998340	0	8458	1062710
გაყიდვა	-28744	0	-229762			-258506
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	0	-7386	-671734	-11782	-1208	-692110
31 დეკემბერი 2019 წელი	266640	140344	3594970	47176	13282	4062412
2018 წლის 1 იანვარს	268464	245610	1524545	0	7540	2046139
2018 წლის 31 დეკემბერს	239472	147730	3498126	58958	6032	3950318
2019 წლის 31 დეკემბერს	266640	140344	3594970	47176	13282	4062412

4. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება 333286 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

	31.12.2019	31.12.2018
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11872	21968
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	321414	234394
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	333286	256362
გრძელვადიანი ვალდებულებები	3985412	4359280
სულ ვალდებულებები	4318698	4615642

მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

5. შემოსავალი

შემოსავლები:	შენიშვნა		
ნეტო ამონაგები	N 5	3954014	3014802
გაციდული საქონლის თვითღირებულება:		-606556	-2016094
საერთო მოგება		3347458	998708

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია

რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

6. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	N 6		
შრომის ანაზღაურება		-310870	-423833
საიჯარო ქირა		-17346	-11976
ცვეთა და ამორტიზაცია		-692410	-591600
საპროცენტო ხარჯი		-283778	-147806
კომუნალური ხარჯები		0	0
საწვავი		0	0
საგადასახდო ხარჯი		0	0
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		0	0
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		-1304404	-1175215

7. სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	N 8		
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		-416980	-240473
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		0	0
მოგების გადასახადი		0	0
დივიდენდი		0	0

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1626074	-416980

ინდივიდუალური აუდიტორი



/ნ.კალანდაძე/