



VIVA LLC

Financial Statements

For the year ended 31December 2019



VIVA LLC

Contents

Statement of Financial Position

Statement of Profit or Loss and other comprehensive income

Statement of Changes in Equity

Statement of Cash Flow

Notes:

- 1. Property, Plant and Equipment*
- 2. General and Administrative Expenses*

Statement of Financial Position

Company: VIVA LLC

As of 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	31-Dec 2019	31-Dec 2018
Assets			
Non-Current Assets			
Intangible Assets		2,656	6,864
(Amortization of Intangible Assets)		(1,328)	(4,208)
Property, Plant and Equipment	<u>1</u>	52,702	94,559
(Depreciation of Property, Plant and Equipment)		(9,475)	(43,232)
Total Non-Current Assets		44,555	53,982
Current-Assets			
Inventory		518,972	518,774
Prepayments and Other Short Term Assets		5,600	4,738
Tax Advance		-	-
Trade and Other Receivables		1,156,857	919,544
Cash and Cash Equivalents		82,296	105,988
Total Current Assets		1,763,726	1,549,044
Total Assets		1,808,281	1,603,026
Liabilities and Equity			
Equity			
Chartered Capital		10,099	-
Previous Periods Accumulated Gains (Losses)		349,519	167,209
Current Period P/L		21,495	181,358
Other reserves		-	952
Correction of Previous Periods Accumulated Gains (Losses)		(78,850)	-
Total Equity		302,264	349,519
Non-Current Liabilities			
Borrowings		658,773	219,367
Total Non-Current Liabilities		658,773	219,367
Current-Liabilities			
Advances Received		-	-
Wages Payable		-	-
Trade and Other Payables		827,789	990,612
Tax Liabilities		19,435	39,384
Interests Payable		21	4,144
Total Current Liabilities		847,244	1,034,140
Total Liabilities and Equity		1,808,281	1,603,026

Check

Signature

Director



-

-

Statement of Comprehensive Income

Company: VIVA LLC

Ended on 31 December 2019 (comparatives are for 12 months' period)

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	Year 2019	Year 2018
Revenue		3,772,786	3,355,084
Cost of Sale		(2,900,612)	(2,443,428)
Beginning Inventory			(328,811)
Purchases			(2,554,626)
Conversion			(21,521)
Ending Inventory			461,531
Gross Profit		872,174	911,656
Salary Expenses		(280,088)	(247,596)
Rent Fee		(92,925)	(82,166)
Depreciation Expenses		(12,299)	(14,328)
General And Administrative Expenses	2	(378,046)	(357,484)
Total Operating Expenses		(763,357)	(701,574)
Operating Profit		108,817	210,083
Other Non-Operating Income		8,220	5,079
Interest Expenses		(9,346)	(30,299)
Translation Gains (Losses)		42,013	-
Other Non-Operating Loss		(128,209)	(3,505)
Profit Before Tax		21,495	181,358
Profit Tax Expenses		-	-
Profit For The Period		21,495	181,358
<i>Check</i>		-	-

Signature

Director



Statement of Changes in Equity

Company: VIVA LLC

As of 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

<i>In Georgian Lari</i>	Charter capital	Accumulated profit/(loss)	Total Equity
As of January 1, 2018	-	167,209	167,209
Profit/(Loss) for The Year	-	182,310	182,310
Other comprehensive income for the year			
<i>Total Comprehensive income for the year</i>		<i>182,310</i>	<i>182,310</i>
Authorized Increase of Charter Capital	-	-	-
Dividends	-	-	-
<i>Transactions with Owners</i>	-	-	-
As of December 31, 2018	-	349,519	349,519
Profit/(Loss) for The Year		(57,354)	(57,354)
Other comprehensive income for the year			
<i>Total Comprehensive income for the year</i>			
Authorized Increase of Charter Capital	10,099		-
Dividends			
<i>Transactions with Owners</i>	<i>10,099</i>	<i>(57,354)</i>	<i>(57,354)</i>
As of December 31, 2019	10,099	292,165	302,264

Signature

Director



Statement of Cash Flows

Company: VIVA LLC

Ended on 31 December 2019 (comparatives are for 12 months' period)

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Year 2019	Year 2018
Cash Flows From Operating Activities		
Profit Before Tax	21,495	181,358
	(78,850)	
Non-Cash Adjustments:		
Depreciation and Amortization	12,299	14,328
Taxes Paid	-	-
Change in Trade and Other Receivables	(237,313)	(324,505)
Changes in Prepayments and Other Short Term Assets	(863)	13,706
Change in Inventories	(198)	(171,309)
Change in Advances Received	-	
Change in interest	(4,123)	
Change in Trade and Other Payables	(162,824)	264,005
Change in Tax Liabilities	(19,950)	(4,446)
Change in Other Short-Term Liabilities	-	(185)
Net Cash From / (Used For) Operating Activities	(470,325)	(27,049)
Cash Flows From Investing Activities		
Purchase of Intangible Assets	1,328	
Purchase of Property, Plant and Equipment	(4,199)	(25,949)
Net Cash Provided From Investing Activities	(2,872)	(25,949)
Cash Flows From Financing Activities		
Proceeds From Borrowings	439,407	1,562
Chartered Capital	10,099	-
Net Cash Provided From Financing Activities	449,505.21	1,561.80
Net Increase (Decrease) in Cash and Cash Equivalents	(23,692)	(51,436)
Cash and Cash Equivalents at The Beginning of The Period	105,988	157,423
Cash and Cash Equivalents at The End of The Period	82,296	105,988

Check

Signature

Director



Property, Plant and Equipment

2019 reporting Year

Historical cost	Office Equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Vehicles	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2018	11,512.59	25,014.08	-	21,485.22	10,598.50	68,610.39
Additions 2018	6,465.77	330.51	-	19,152	-	25,948.70
Disposals	-	-	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2018	17,978.36	25,344.59	-	40,637.64	10,598.50	94,559.09
Accumulated depreciation						
Accumulated depreciation 01.01.2018	4,211.80	8,767.05	-	12,268.60	4,637.63	29,885.08
Depreciation 2018	3,608.23	3,473.92	-	4,750.91	1,514.07	13,347.13
Accumulated depreciation of disposals 2018	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 31.12.2018	7,820.03	12,240.97	-	17,019.51	6,151.70	43,232.21
Accumulated depreciation 31.12.2018	7,820.03	12,240.97	-	17,019.51	6,151.70	43,232.21
Net book value						
Net book value 01.01.2018	7,300.79	16,247.03	-	(1,670.10)	5,960.87	38,725.31
Net book value 31.12.2018	10,158.33	13,103.62	-	23,618.13	4,446.80	51,326.88

Check

-

Historical cost	Office Equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Vehicles	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2019	18,104.74	6,099.21	-	30,325.31	1,941.41	56,470.67
Additions 2019	2,748.05	3,550.00	-	-	-	6,298.05
Disposals	-	-	-	(10,066.64)	-	(10,066.64)
Historical Cost 31.12.2019	20,852.79	9,649.21	-	20,258.67	1,941.41	52,702.08
Accumulated depreciation						
Accumulated depreciation 01.01.2019	-	-	-	-	-	-
Depreciation 2019	4,463.22	1,937.23	-	3,737.10	833.67	10,971.22
Accumulated depreciation of disposals 2019	-	-	-	(1,496.39)	-	(1,496.39)
Accumulated depreciation 31.12.2019	4,463.22	1,937.23	-	2,240.71	833.67	9,474.83
Accumulated depreciation 31.12.2019	4,463.22	1,937.23	-	2,240.71	833.67	9,474.83
Net book value						
Net book value 01.01.2019	18,104.74	6,099.21	-	30,325.31	1,941.41	56,470.67
Net book value 31.12.2019	16,389.57	7,711.98	-	18,017.96	1,107.74	43,227.25

Check

-

General and Administrative Expenses

2019 reporting Year

Description	2019 GEL	2018 GEL
Stationary costs	1,055.82	-
Food products	190.40	-
Shop inventory / Indirect materials	1,401.26	-
Cleaning expenses	1,158.89	-
Security service expenses	355.94	-
Parking fee	3.39	-
Representative expenses	218.13	-
Accounting service expenses	4,950.00	-
Household expenses	295.21	-
Social insurance - expense	3,147.92	-
Marketing expenses	218,511.30	253,888.65
Office supplies	1,347.30	2,476.71
Communications costs	3,023.49	649.08
Repair cost	1,433.34	9,099.58
Computer expenses	-	79.28
Consulting expenses	2,866.10	-
Other tax expenses	2,701.38	9,262.48
Fuel costs	75,664.33	1,693.67
Utility costs	11,484.83	6,461.20
Bank charges	8,135.16	6,698.62
Business trip expenses	14,144.65	10,454.75
Other general expenses	22,146.99	46,001.17
Representative expenses	-	57.33
Other costs	3,809.78	10,661.14
TOTAL	378,045.61	357,483.66

Check

-

-

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

VIVA წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით, არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით, უაღკოპოლო არომატიზებული და/ან დამტკბარი სასმელების წარმოება, როგორცაა ლიმონათი, ხილის სასმელები, კოლა, ორანჟადი, ტონიკები და მისთ.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 გუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების სამართაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის სამართაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6689 ლარი, ერთი ევრო 3.0433). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი.

ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწეობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშეება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

- მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 7
- წელი ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და - 7
- წელი ინვენტარი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 7 წელი იჯარით
- აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 3-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანახლადურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და

ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

3.6 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ

შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება. იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.8 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, 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). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და

საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.9 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებას. ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

3.10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,156,857	919,544

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. 365 დღეს არ გადასცილდა არცერთი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებლები განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

5 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	71,067.56	80,642.34
ნაღდი ფული საღაროში	11,228.63	25,345.37
	<u>82,296.19</u>	<u>105,987.71</u>

6 კაპიტალი

6.1 საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულ ლარს. 2019 წელს საწესდებო კაპიტალის ოდენობა ოდენობა არის 10,099 ლარი.

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	827,788.56	990,612.10
საგადასახადო ვალდებულებები/(აღდგენა)	19,434.52	39,384.00
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	0.00	0.00
სხვა	20.77	4,144.00
	847,243.85	1,034,140.00