

შპს ქოლორ მასტერი (ს/ნ 404877530)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ქოლორ მასტერი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 03 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის ქ. თბილისი აკაკი წერეთლის გამზირი № 115დ. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა იმპორტირებული ქიმიური საქონლით (ავტომანქანის საღებავები და დამხმარე მასალები) ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში ლარში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიას მეკავშირე საწარმოები არ გააჩნია.

ამონაგების აღიარება

საქონლის მიწოდებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მყიდველზე გადაცემულია საქონელი და მასზე საკუთრების უფლება. ამ დროს კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, 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 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც მისი სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვება გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

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

შენობა-ნაგებობები:

4 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

10-30 პროცენტი

თუ გაჩნდება რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ გაჩნდება რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. 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 ფასეულობების 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 აქტივის 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით მფლობელობაში მყოფ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მიიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით მფლობელობაში მყოფი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

2019 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ. აღნიშნული კანონის მიხედვით კომპანიას გაუჩნდა იურიდიული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო გადასახადი დაგროვებითი პენსიის სქემაში ჩართული თანამშრომლების სასარგებლოდ. ეს გადასახადი შეადგენს დარიცხული ხელფასის 2%-ს, რაც კომპანიისათვის დამატებითი ხარჯია, რომელიც აისახება სხვა (ადმინისტრაციულ) ხარჯებში.

საქმიანობის შედეგები

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები			
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	3	6,302,609	4,943,622
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	3	-	1,653
თვითღირებულება		(4,977,431)	(3,770,820)
საერთო მოგება		1,325,178	1,174,454
სხვა შემოსავლები	4	751	4,153
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(48,789)	(46,400)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(16,216)	(11,850)
იჯარის ხარჯი	6	(18,000)	(18,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(44,483)	(40,995)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	(21,170)	(17,409)
სხვა ხარჯები		(471)	-
საოპერაციო მოგება		1,176,799	1,043,953
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	9	(12,297)	(12,916)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(12,297)	(12,916)
მოგება დაბეგვრამდე		1,164,503	1,031,037
მოგების გადასახადი	10	(218)	(27,870)
წმინდა მოგება		1,164,285	1,003,167
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,164,285	1,003,167
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
გადასახდელი დივიდენდი	11	(530,000)	(1,080,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(93,728)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,274,226	1,733,669

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12	753,247	515,862	868,876
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	317,530	297,845	276,878
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	0	19,579	0
მარაგები	15	1,938,480	1,759,235	1,657,823
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		3,009,257	2,592,522	2,803,576
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	50,639	29,204	34,671
საინვესტიციო ქონება		0	0.00	0
არამატერიალური აქტივი	17	560	1,076.34	1,593
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		51,198	30,280	36,264
მთლიანი აქტივები		3,060,455	2,622,802	2,839,839.72
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	637,383	660,242	886,880
საგადასახადო ვალდებულებები	19	44,431	721	30,490
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		681,815	660,963	917,370
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	104,415	228,170	111,968
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		104,415	228,170	111,968
მთლიანი ვალდებულებები		786,230	889,133	1,029,338
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	11,000	11,000	11,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,263,226	1,722,669	1,799,502
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		2,274,226	1,733,669	1,810,502
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,060,455	2,622,802	2,839,840
შემოწმება				
		-	-	-

შენიშვნა: 3**ამონაგები**

	2019	2018
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	6,302,609	4,943,622
ამონაგები მომსახურების გაწვიდან	0	1,653
სულ	6,302,609	4,945,274

შენიშვნა: 4**სხვა შემოსავალი**

	2019	2018
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგი	63	4,153
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	688	0
მომწოდებლისგან მიღებული კომპენსაცია წუნდებული საქონლის გამო	0	0
სულ	751	4,153

2019 წელს აღნიშნული შემოსავლის წყაროა გასხვისებული ძირითადი საშუალება და მომწოდებლისგან უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი

შენიშვნა: 5**დასაქმებულთა ანაზღაურება**

	2019	2018
ხელფასები	(48,789)	(46,400)
სულ	(48,789)	(46,400)

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემული ანაზღაურება.

შენიშვნა: 6**საოპერაციო იჯარა**

	2019	2018
იჯარის ხარჯი	(18,000)	(18,000)
სულ	(18,000)	(18,000)

კომპანიას საოპერაციო იჯარით აღებული აქვს სასაწყობო და საოფისე ფართი, რომელზეც აწარმოებს საქმიანობას. საიჯარო ქირის ხარჯად აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში.

შენიშვნა: 7**სხვა ხარჯები**

	2019	2018
საოფისე ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(2,323)	(1,603)
კომუნიკაციის ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(1,554)	(1,661)
კომუნალური ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(1,553)	(1,460)
ბანკის მომსახურების ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(15,050)	(13,056)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(24,003)	(23,215)
სულ	(44,483)	(40,995)

ეს მუხლები აღიარებულია ხარჯად მოგებამდე დაბეგვრის განსაზღვრის მიზნებისათვის

შენიშვნა: 8**სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა**

	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(21,170)	(17,409)
სულ	(21,170)	(17,409)

აღნიშნული განპირობებულია სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ფულადი მუხლების გადაფასების და კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილ სხვაობებით გამოწვეულ მოგება/ზარალთან

შენიშვნა: 9**ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი**

	2019	2018
ფინანსური შემოსავალი	0	0
ფინანსური ხარჯი	(12,297)	(12,916)
სულ	(12,297)	(12,916)

ფინანსური ხარჯი განპირობებულია საბანკო სესხზე დარიცხული (გადახდილი) პროცენტის ხარჯით.

შენიშვნა: 10**მოგების გადასახადის ხარჯი**

	2019	2018
მოგების გადასახადი	(218)	(27,870)
სულ	(218)	(27,870)

2019 წელს გაცემულ დივიდენდზე გადასახდელი მოგების გადასახადი მითითებულია გაუნაწილებელი მოგების სხვა ცვლილებების მუხლში.

შენიშვნა: 11**დივიდენდები**

	2019	2018
გაცემული დივიდენდი	(530,000)	(1,080,000)
სულ	(530,000)	(1,080,000)

დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულების სახით და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

შენიშვნა: 12**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2019	2018
ფულადი სახსრები სალაროში	669,908	508,188
ფული საბანკო ანგარიშებზე	83,339	7,674
სულ	753,247	515,862

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

შენიშვნა: 13

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2019	2018
მოთხოვნები დებიტორული დავალიანებიდან	317,530	297,845
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0
სულ	317,530	297,845

შენიშვნა: 14

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	2019	2018
წინასწარ გადახდილი ღირებულება	0	19,579
სულ	0	19,579

2018 წლის წინასწარ გადახდილი ღირებულება წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლის განბაჟებაზე გადახდილ ღირებულებას, რომლის გაქვითვა განხორციელდა საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის პროპორციულად დარიცხულ ღირებულებას. 2019 წლის ბოლოსთვის საქონლის იმპორტზე წინასწარ გადახდილი ღირებულება არ არსებობს.

შენიშვნა: 15

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
გასაყიდი საქონელი	1,932,431	1,755,854
სხვა სასაქონლო მარაგები	6,049	3,381
სულ	1,938,480	1,759,235

შენიშვნა: 16

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2018	-	-	31,493	6,477	4,972	23,780	2,949	69,672
შემოსვლა	-	-	37,171	434	-	-	-	37,605
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(487)	(212)	-	-	(646)	(1,345)
31 დეკემბერი 2019	-	-	68,177	6,699	4,972	23,780	2,303	105,932
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2018			(18,943)	(4,464)	(4,802)	(9,490)	(2,770)	(40,468)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(10,958)	(805)	(145)	(3,791)	-	(15,700)
გასვლა	-	-	196	212	-	-	467	875
31 დეკემბერი 2019	-	-	(29,704)	(5,057)	(4,947)	(13,281)	(2,303)	(55,293)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	-	-	12,550	2,013	171	14,291	180	29,204
31 დეკემბერი 2019	-	-	38,473	1,641	25	10,499	-	50,639

კომპანიას არ გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობები. სხვა ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 17

არამატერიალური აქტივები

კომპიუტერული საბუღალტრო
პროგრამა

31 დეკემბერი 2018	3,742
შემოსვლა	-
გადაფასება	
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2019	3,742
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2018	(2,665)
პერიოდის ცვეთა	(517)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2019	(3,182)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018	1,076
31 დეკემბერი 2019	560

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა, რომლის შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 18

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	637,285	655,966
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	98	4,276
სულ	637,383	660,242

სავაჭრო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილს წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ღირებულება, რომლის დიდი ნაწილიც უცხოურ ვალუტაშია განსაზღვრული. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება აღნიშნული მუხლების გადაფასება.

შენიშვნა: 19

საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
საბიუჯეტო გადასახადი	44,031	401
ქონების გადასახადი	400	319
სულ	44,431	721

საბიუჯეტო გადასახადის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს რეალიზაციაზე დარიცხული დღგ, რომლის გადახდის ვალდებულება დგება მომდევნო წლის დასაწყისში. ქონების გადასახადის გადახდის ვალდებულებაც დგება მომდევნო წელს.

სესხები

	2019	2018
ბანკის სესხი 2	0	54,901
ბანკის სესხი 3	0	57,457
ბანკის სესხი 4	0	115,812
ბანკის სესხი 5	48,668	0
ბანკის სესხი 6	55,747	0
სულ	104,415	228,170

სესხი2 წარმოადგენს ბანკის სესხს (60000 USD), რომლის დარჩენილი ნაწილი დაიფარა მიმდინარე წელს. სესხი აღებული იყო 10/04/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.66%.

სესხი3 წარმოადგენს ბანკის სესხს (42000 USD), რომლის დარჩენილი ნაწილი დაიფარა მიმდინარე წელს. სესხი აღებული იყო 25/05/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.9%.

სესხი4 წარმოადგენს ბანკის სესხს (50000 EUR), რომლის დარჩენილი ნაწილი დაიფარა მიმდინარე წელს. სესხი აღებული იყო 29/09/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.0%.

სესხი5 წარმოადგენს ბანკის სესხის (40000 EUR) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 28/03/2019-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.7%.

სესხი6 წარმოადგენს ბანკის სესხის (40000 EUR) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 22/05/2019-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.7%.

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწასდებო კაპიტალი შეადგენს 11000 ლარს. წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი მუზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

შენიშვნა: 22

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა: 23

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2019 წელს დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 23400 ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 მარტს.

უფლებამოსილი პირის ხელმოწერა:

დირექტორი:

/ მ. შულაია /

სესხები

	2019	2018
ბანკის სესხი 2	0	54,901
ბანკის სესხი 3	0	57,457
ბანკის სესხი 4	0	115,812
ბანკის სესხი 5	48,668	0
ბანკის სესხი 6	55,747	0
სულ	104,415	228,170

სესხი2 წარმოადგენს ბანკის სესხს (60000 USD), რომლის დარჩენილი ნაწილი დაიფარა მიმდინარე წელს.

სესხი აღებული იყო 10/04/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.66%.

სესხი3 წარმოადგენს ბანკის სესხს (42000 USD), რომლის დარჩენილი ნაწილი დაიფარა მიმდინარე წელს.

სესხი აღებული იყო 25/05/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.9%.

სესხი4 წარმოადგენს ბანკის სესხს (50000 EUR), რომლის დარჩენილი ნაწილი დაიფარა მიმდინარე წელს.

სესხი აღებული იყო 29/09/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.0%.

სესხი5 წარმოადგენს ბანკის სესხს (40000 EUR) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 28/03/2019-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.7%.

სესხი6 წარმოადგენს ბანკის სესხს (40000 EUR) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 22/05/2019-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.7%.

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწასდებო კაპიტალი შეადგენს 11000 ლარს. წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

შენიშვნა: 22

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა: 23

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2019 წელს დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 23400 ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 მარტს.

უფლებამოსილი პირის ხელმოწერა:

დირექტორი:

ქ. მუღლაია

/ მ. მუღლაია /