

შპს „რომ ჯორჯიას“ ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერის
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

1. მოგებისა და ზარალის და და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....5

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითდი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....7
 - 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.....7
 - 2.2 მომზადების საფუძველი.....7
 - 2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება.....7
 - 2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა.....8
 - 2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....8
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები.....11

შპს „როშ ჯორჯია“

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	1	2,874,579	3,858,371
საერთო მოგება		2,874,579	3,858,371
სხვა შემოსავალი	2	148,114	218,857
შრომის ანაზღაურება		(1,647,179)	(2,478,931)
ინტერნეტი და ტელეფონი		(25,358)	(23,449)
ავტომობილის ხარჯები		(44,160)	(55,424)
სპონსორობა		(200,245)	(300,127)
მივლინება		(130,911)	(150,380)
ცვთა და ამორტიზაცია		(103,852)	(114,047)
საიჯარო ქირა	3	(120,708)	(201,235)
საკუროს სხვაობა	4	(74,458)	(81,070)
სხვა ხარჯები	5	(532,752)	(480,645)
საოპერაციო მოგება		143,170	191,920
ფინანსური ხარჯი	6	(1,258)	(548)
მოგება დაბეგრამდე		141,812	191,372
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		141,812	191,372
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში დივიდენდები		594,268	402,896
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		736,080	594,268

შენიშვნა: ზემოთ წარმოდგენილი ფორმატით დემონსტრირებულია ხარჯების აგრეგირება ეკონომიკური შენაარსის მიხედვით. ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგებამ და ზარალმა განაპირობა, კომპანიამ გადაწყვიტა მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგების წარდგენა, სრული შემოსავლების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგების ცალ-ცალკე წარდგენის ნაცვლად.

შპს „როშ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შენიშვნები		12/31/2018	12/31/2017	1/1/2017
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	330,927	439,326	491,401
არამატერიალური აქტივები	8	4,078	4,364	4,650
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		335,005	443,690	496,051
მარაგები	9	71,552	39,291	27,206
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	935,535	1,331,573	203,490
გაცემული ავანსები	11	13,921	15,101	12,949
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	12	309,540	323,376	198,276
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,330,548	1,709,341	441,920
მთლიანი აქტივები		1,665,553	2,153,031	937,971
კაპიტალი & ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	13	500,000	500,000	500,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		736,080	594,268	402,896
მთლიანი კაპიტალი		1,236,080	1,094,268	902,896
მიმდინარე გადასახადები	14	153,914	302,335	28,482
გადასახდელი პროცენტი	15	-	223	54
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	16		259,220	-
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	17	262,368	486,881	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	13,191	10,104	6,539
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		429,473	1,058,763	35,075
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,665,553	2,153,031	937,971

შპს „როშ ჯორჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		141,812	191,372
<i>კორექტირებები:</i>		<i>184,155</i>	<i>196,623</i>
- ცვეთა და ამორტიზაცია		103,852	114,047
- წმინდა ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	6	(1,258)	(548)
- საკუროსო სხვაობა	4	74,458	81,070
- მოგება (ზარალი) ფიქსირებული აქტივის რეალიზაციის დროს		7103.16	2054.47
<i>ცვლილებები:</i>		<i>(4,891)</i>	<i>(378,021)</i>
- მარაგები	9	(32,262)	(12,085)
- მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	396,038	(1,128,083)
- გაცემული ავანსები	11	1,180	(2,152)
- მიმდინარე გადასახადები	14	(148,421)	273,853
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,18	(221,426)	490,446
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		321,076	9,975
საპროცენტო ხარჯი	6	1,258	548
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		322,334	10,523
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		(7,103)	(2,054)
- ფიქსირებული აქტივების შეძენა	7,8	4,834	(61,687)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,270)	(63,741)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- მიღებული ძირი	16		259,220
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	15		169
- სასესხო ვალდებულებების შემცირება	15,16	(259,443)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(259,443)	259,389
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)		60,622	206,170
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	12	323,376	198276
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	4	(74,458)	(81,070)
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	12	309,540	323,376

შენიშვნა: მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით.

შპს „როშ ჯორჯია“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როშ ჯორჯია“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 14 დეკემბერს. საიდენტიფიკაციო ნომერი- 404433635, მისამართი - ქ.თბილისი, ვაჟა ფშაველას 71. დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 2013 წლის სექტემბრის თვეში.

კომპანიის 100% დამფუძნებელია შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“ (ბაზელი, შვეიცარია). კომპანიას ყავს დირექტორი და პროკურისტი, რომლებიც წარმოადგენენ უფლებამოსულებულ პირებს ორმაგი ხელმოწერის პრინციპის დაცვით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამედიცინო საქმიანობის ხელშეწყობა, ფარმაცევტულ პროდუქციასთან და სამედიცინო აპარატურასთან დაკავშირებული სამედიცინო და სამეცნიერო ინფორმაციის გავრცელება; საბაზრო კვლევები; სამედიცინო პროდუქციის რეგისტრაცია; კლინიკური კვლევების განვითარება; დახმარების გაწევა და სამედიცინო აპარატურით მომარაგება; სამედიცინო აპარატურის ნიმუშების იმპორტი/შეძენა და გავრცელება. კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“, განიხილება როგორც დაკავშირებული მხარე, რომელიც წარმოადგენს რომ ჰოლდინგის ნაწილს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღურებულების პრინციპზე დაყრდნობით. მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა. კომპანიას გააჩნია საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებას. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 31.12.2018 და ის მოიცავს 2018 წელს. ფინანსური შედეგები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების სახით. რადგან კაპიტალის ნაწილში არ მომხდარა არანაირი ცვლილება, ის გაერთინებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაცულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები და ფინანსური ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის გამოყენებით მიღწეულია ფინანსური მდგომარეობის საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის სამართლიანი წარდგენა.

2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება

შპს „რომ ჯორჯია“-ს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენა და ფასს-ის გამოყენება ხდება პირველად. ფასს-ის სტანდარტზე გადასვალის თარიღად ითვლება 2017 წლის პირველი იანვარი ხოლო შესადარისი ინფორმაცია წარმოადგენს შესადარისი პერიოდის 2017 წლის ინფორმაციას.

2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს

კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია.

2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია მსს-ის ძირითადი დაშვებები - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. კომპანიას მომსახურებას უწევს მხოლოდ მის დამფუძნებელ კომპანიას. ყოველი თვის ბოლოს იწერება ინვოისი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. ვინაიდან მოთხოვნა აღირიცხება უცხოური ვალუტაში, ამიტომ ყოველი წლის 31 დეკემბერს ნაშთი ექვემდებარება გადაფასებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების თანხით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და მისაღებია თუ არა მარაგისგან ეკონომიკური სარგებელი, საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და შესაბამისად აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში. როდესაც მოხდება მარაგების გამოყენება მისი ღირებულება უნდა აღიარდეს შესაბამის პერიოდში ხარჯად. მარაგების გასვლა საწყობიდან ხდება FIFO მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება და შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღირების შემდეგ ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია 3 ჯგუფად: ავტომატები, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 7 წელი. ციფრული და ელექტრო ტექნიკის მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 2-12 წელი. საოფისე ავეჯი და დანარჩენი ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 5, 7 ან 10 წელი.

საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. გაუფასურების ან გაყიდვის შემთხვევაში ხდება შესაბამისი თანხების ასახვა მოგება ზარალში.

აქტივების ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გამოიყენება ცვეთის წრფივი მეთოდი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალების ანალოგიურად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში მიღებული შემოსულობა ან ზარალი უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ორეპაციებზე.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება 'მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში' იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ამონაგები

ჩვენი საწარმოთვის შემოსავალი განიხილება როგორც ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, ამონაგების ასახვა ხდება წრფივი მეთოდით.

ხარჯები

ხარჯების აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება ხარჯში იმ თვეში რომელსაც ეკუთვნის იჯარის გადასახდი.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

შენიშვნა 1

ამონაგები

ამონაგების აღიარება ხდება წრივი მეთოდით გაწეული მომსახურების პროპორციულად და წარმოადგენს ამონაგებს მომსახურებიდან.

	2018	2017
ამონაგები	2,874,579	3,858,371

კომპანია მომსახურებას უწევს მხოლოდ დამფუძნებელს, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს.

შენიშვნა 2

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,818	6,150
შემოსავალი მიღებული სარეგისტრაციო ნიმუშებიდან	77,476	156,591
ნაშთების კორექტირება		5,021
ავტომატური სარგებლობა	45,169	50,352
უსასყიდლო საქონელი		743
ავტომობილის თანამშრომელზე გაყიდვის საშემოსავლო	651	
	148,114	218,857

შენიშვნა 3

იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას.

	2018	2017
საიჯარო ქირა	-120,708	-201,235

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2021 წლის 1 მარტის ჩათვლით. ყოველთვიური გადასახადი დღგ-ს გარეშე შეადგენს 3784 აშშ დოლარს. გადახდა ხდება გადახდის დღის ეროვნული კურსის შესაბამისად. გადასახდელი დარჩა:

	თანხა (ლარი, კურსი 31.12.2018)	თანხა (აშშ დოლარი)
1 წელზე ნაკლები	121,539	45,408
1-დან 5 წლის ჩათვლით	151,923	56,760

ასევე კომპანიას ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად გადახდილი აქვს ბოლო თვის საიჯარო ქირა, რომელიც ასახულია გაცემული ავანსების მუხლში და შეადგენს 10006.5 ლარს.

შენიშვნა 4

საკუროსო სხვაობა

საკუროსო სხვაობა	2018	2017
შემოსავალი	63,152	22,959
ხარჯი	-137,610	-104,029
სულ	-74,458	-81,070

შენიშვნა 5

სხვა ხარჯები

	2018	2017
საპრომოციო მასალა	-12,545	-2,254
საყოფაცხოვრებო საქონელი	-5,774	-6,277
კომუნალური გადასახადი	-12,712	-3,769
ხელფასთან გათანაბრებული ხარჯი	-72,723	-50,385
საკანცელარიო	-1,528	-4,553
წარმომადგენლობითი	-2,884	-1,483
დაზღვევა	-17,214	-21,285
IT ხარჯები	-25,656	-23,729
ქონების გადასახადი	-3,893	-4,723
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები		-2,256
კონტრაქტორი ფიზიკური პირების მომსახურება	-94,067	-76,672
კონფერენციები	-51,655	-9,646
კლინიკური კვლევა		-5,268
მედიკამენტების რეგისტრაცია	-29,847	-18,702
სხვა საერთო ხარჯი	-78,273	-40,257
საკომისიო	-3,397	-3,033
რეალიზებული ძ/ს თვითღირებულება	-31,921	-8,205
სარეგისტრაციო ნიმუშები	-39,701	-
		144,967
უსასყიდლო საქონელი		-743
ავტომატური სარგებლობა	-45,169	-50,352
ვადიგასული წამლების ჩამოფასება	-3,793	-2,086
	-	-
	532,752	480,645

შენიშვნა 6

ფინანსური ხარჯი

	2018	2017
ფინანსური ხარჯი	-1,258	-548

ფინანსური ხარჯი წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს.

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია ცვეთის წრფივი მეთოდი. ა/მანქანებისთვის სასარგებლო ვადა განისაზღვრება 7 წლით. ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5,7,10 წელი. ნარჩენი ღირებულება ღებულია 0.

	ა/მანქანა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
თვითღირებულება				
1 იანვარი 2018 წ	616,829	84,901	49,471	751,201
შემოსვლა		27,088		27,088
გასვლა	73,741	2,392		76,133
31 დეკემბერი 2018 წ	543,088	109,596	49,471	702,156
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი 2018 წ	249,186	40,099	22,591	311,875
წლიური ცვეთა	78,462	18,865	6,239	103,566
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-43,893	-319		
31 დეკემბერი 2018 წ	283,754	58,645	28,829	371,228
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018 წ	259,334	50,951	20,642	330,928

2018 წელს მოხდა ორი ავტომობილის და ერთი ლეპტოპის გაყიდვა.

შენიშვნა 8

არამატერიალური აქტივი

სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. საწარმომ ყოველი წლის ბოლოს უნდა მოახდინოს აღრიცხვა გაუფასურდა თუ არა აქტივი და მოახდინოს გაუფასურების აღიარება და შეფასება. ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. ამორტიზაცია ჩართულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მუხლში „ცვეთა და ამორტიზაცია“

	არამატერიალური აქტივი
თვითღირებულება	
1 იანვარი 2018 წ	5,327
შემოსვალ	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2018 წ	5,327
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	
1 იანვარი 2018 წ	1,359
წლიური ცვეთა	286
31 დეკემბერი 2018 წ	1,645
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018 წ	4,077

შენიშვნა 9

მარაგები

მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებით, ანუ მისი შეძენის ფასით. ჯგუფების მიხედვით:

მარაგები დაყოფილია საპრომოციო მასალად, სარეგისტრაციო ნიმუშებად და საწვავი.

მარაგები	2018	2017
საპრომოციო მასალა	18,130	20,892
სარეგისტრაციო ნიმუშები	52,217	18,235
საწვავი	1,206	164
სულ	71,552	39,291

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 74,503.47 ლარი (2017 წელს 147,963.79 ლარი). რადგან მარაგები შეიცავს სარეგისტრაციო ნიმუშებს და მათი სარგებლობის ვადა მკაცრად განსაზღვრულია, მოხდა ვადის გასვლის გამო ნიმუშების ფასის განულება. მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 3793.45 ლარი (2017 წელს 2086.62 ლარი).

შენიშვნა 10

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი მოთხოვნები	935,535	1,331,573	203,490

მოკლევადიანი მოთხოვნები წარმოიშვება მხოლოდ დამფუძნებელი კომპანიის მიმართ.

საინვოისო თანხა ფიქსირდება აშშ დოლარში და ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით.

შენიშვნა 11

გაცემული ავანსები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
გაცემული ავანსები	13,921	15,101	12,949

გაცემული ავანსები 2018 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 10006.5 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 1522.31 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -232.6 ლარი, და თანამშრომლისთვის ბინის ქირა - 2160

2017 წლისთვის საიჯარო ქირას 10927.59 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 1748.83 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -264.83 ლარი, და თანამშრომლისთვის ბინის ქირა - 2160

შენიშვნა 12

ფული და ფულის ექვივალენტი

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
უცხოური ვალუტა	294,426	259,220	196,284
ეროვნული ვალუტა ბიზნეს ბარათებზე	4,295	4,435	1,992
ეროვნული ვალუტა	10,819	59,721	
	309,540	323,376	198,276

ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება უცხოური ვალუტის თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით.

შენიშვნა 13

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და შეადგენს 500,000 ლარს.

შენიშვნა 14

მიმდინარე გადასახადები

მიმდინარე გადასახადები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
საშემოსავლო	66,724	121,722	
დღგ	87,995	180,534	27,531
ქონების გადასახადი	-805	79	
მოგების გადასახადი			951
	153,914	302,335	28,482

შენიშვნა 15

გადასახდელი პროცენტი

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
გადასახდელი პროცენტი		223	54

2017 წლის განმავლობაში დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 219.87 აშშ დოლარი რაც უდრიდა 548.34 ლარს, გადახდილი იყო 204.89 აშშ დოლარი ექვივალენტი ლარში 505.46, ასევე არარეზიდენტის გადასახადი 5% პროცენტი - 26.62 ლარი. 2017 წელს დაერიცხა გადაფასების 152.26 ლარი. 31.12.2017ის მდგომარეობით ნაშთი იყო 85.92 აშშ დოლარი - 222.73 ლარი.

2018 წლის განმავლობაში დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 463.93 აშშ დოლარი რაც უდრიდა 1149.9 ლარს. გადახდილი იყო 609.34 აშშ დოლარი ექვივალენტი ლარში 1500.71 და ასევე არარეზიდენტის გადასახადი 5% პროცენტი - 82.27 ლარი. გადაფასების 210.34 ლარს.

მიღებულ სესხთან დაკავშირებით პროცენტების დაფარვა დროულად მოხდა 2018 წელს და შესაბამისად 31.12.2018 -ისთვის სესხი დაიფარა სრულად.

შენიშვნა 16

სესხი

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი სესხი		255,970	

2017 წლის აპრილში მიღებული ერთი სესხი 100 000 აშშ დოლარის ოდენობით, დაიფარა სრულიად 2017 წლის ივნისში. 2017 წლის დეკემბერში მიღებული მეორე სესხი 100 000 აშშ დოლარის ოდენობით, დაიფარა 2018 წლის თებერვალში. 2018 წლის აპრილში მიღებული სესხის, რომელიც შეადგენდა 150000 აშშ დოლარს, დაფარვა მოხდა 2018 წლის მაისში. რადგან სესხის დაფარვის ვადა მაქსიმუმ სამი თვით განისაზღვრება, და სხვაობა არ არის არსებითი, კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად არ არის გამოყენებული დისკონტირებული განაკვეთის გამოთვლა. სესხი მიღებულია კომპანიის დამფუძნებლიდან ანუ დაკავშირებული მხარედან. პროცენტის გამოთვლა და გადახდა განსაზღვრულია ხელშეკრულებით. წელიწადი განიხილება როგორც 360 დღე, კურსი გამოითვლება ყოველ კვარტალურად სამი თვის USD LIBOR-ს კურსს მიმატებული 0.3%.

შენიშვნა 17

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო

	2018	2017
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	262,368	486,881

დაქირავებულ მომუშავეთ გასამრჯელოში აღიარებულია ვალდებულებად გასაცემი ბონუსების თანხები, რომლების გაცემა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ხდება გამომუშავებული წლის შემდეგ წელს. 2017 წლის თანხის გაცემა მოხდა 2018 წელს. ხოლო 2018 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდება 2019 წელს.

შენიშვნა 18

მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,191	10,104	6,539

მოკლევადიანი ვალდებულებები განპირობებულია კომპანიის მიდგომით კრედიტორებთან და განისაზღვრება კონტრაქტით არსებული გადახდის პირობების მიხედვით. ზოგიერთ კრედიტორთან გადახდის პირობა შეადგენს 30 -მგე დღეს, ზოგიერთთან 60-მდე. თანხების დაფარვა ხდება სრულად დაგვიანების გარეშე.

შენიშვნა 19

დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებად განიხილება კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“. კომპანია უწევს დამფუძნებელს მომსახურებას და ის წარმოადგენს ერთადერთ შემოსავლის წყაროს. ასევე ხდება სესხის მიღება დამფუძნებლისგან.

მომსახურება	2018USD	2018 GEL	2017 USD	2017 GEL
მისაღები თანხა	1,328,314	3,384,833	1,508,931	4,552,859
მიღებული თანხა	1,492,475	3,732,763	1,368,903	3,412,590
გადაფასება		48,109		12,186
ნაშთი	-164,161	-396,039	140,028	1,128,083

სესხი	2018 USD	2018 GEL	2017 USD	2017 GEL
მიღებული თანხა	150,000	371865	200,000	495,400
გადახდილი	-250,000	-619,565	-100,000	-241,810
გადაფასება		-11,520		5,630
ნაშთი	-100,000	-259,220	100,000	259,220

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი და კომპენსაცია შეადგენს 573537 ლარს (2017: 695738.5 ლარი)

სხვა შენიშვნები.

1. რადგან შპს „როშ ჯორჯია“ -ს მოგების გადასადხადის აღრიცხვა ევალება ესტონური მოდელის შესაბამისად, 2017 და 2018 წლებში არ გამოვლენილა მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციები. კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
3. არ გამოძღვანდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.
4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა. მსს ფასს-ზე გადასვლას კომპანიის მთლიან კაპიტალზე გავლენა არ მოუხდენია, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის მსს ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის შეჯერება.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მაკა ასათიანი

პროკურისტი:

ანა გოგოლაძე

სხვა შენიშვნები.

1. რადგან შპს „როშ ჯორჯია“ -ს მოგების გადასადხადის აღრიცხვა ევალება ესტონური მოდელის შესაბამისად, 2017 და 2018 წლებში არ გამოვლენილა მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციები. კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
3. არ გამომჟღავნდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.
4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა. მსს ფასს-ზე გადასვლას კომპანიის მთლიან კაპიტალზე გავლენა არ მოუხდენია, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის მსს ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის შეჯერება.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



მაკა ასათიანი

პროკუროსტი:



ანა გოგოლაძე