

შ პ ს გ ე ო რ გ ი ნ ა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის

ზედამხედველობის სამსახურს

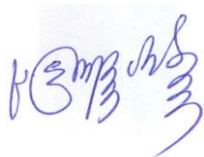
„ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის №5386-11ს კანონის მოთხოვნის თანახმად ვებ გვერდზე «reportal.ge» წარმოგიდგენთ შპს გეორგინას 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს გეორგინა აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით წარმოვადგენთ მესამე კატეგორიის საწარმოს, ამავე კანონის შესაბამისად „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) ნორმების გათვალისწინებით.

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

დირექტორი



ციცინო ფუტყარაძე

შპს გეორგინა

შპს გეორგინას 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო გეორგინა /შემდგომში კომპანია/ საიდენტიფიკაციო კოდით 202192509 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 2002 წლის 23 მარტს, მისი იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი დიდუბის რ-ნ წერეთლის გამზ. 89.

კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელი და იმავდროულად დირექტორი ციციშვილი ფუტყარაძე /პ.ნ 01001000999/

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

საცალო და საბითუმო ვაჭრობა რკინა- კავეულით და სეიფებით , შესაბამისად კოდებით: /47.52 და 46.74/

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში /ლარში/.

შპს გეორგინა

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა სრულად შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საზოგადოდ მიღებულ წესებს და დებულებებს, მის პრინციპებს და სტანდარტებს, მისი სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფუნქციონალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

- ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასება ხდება გარიგების თარიღისთვის მათი თვითღირებულებით და ამ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გათვალისწინებით.

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაყიდვის დოკუმენტების საფუძველზე, სატრანსპორტო მომსახურება მათი შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტების (ხელშეკრულებები, ინვოისი, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა) თანახმად ხოლო, საიჯარო მომსახურება ორმხრივად გაფორმებული ხელშეკრულების პირობით, გათვალისწინებული პერიოდის დასრულებისას.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

აღნიშნული განყოფილება მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე /მ.შ უცხოური ვალუტა, დოლარი ევრო რუბლი/.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება გაყიდული საქონლის გადაუხდელი ღირებულებისგან, რომელიც კომპანიამ დარიცხვის მეთოდით საქონლის მიწოდების თარიღით აღიარა შემოსავლად და ასახა საბუღალტრო აღრიცხვაში, თუმცა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანაზღაურება არ მიუღია.

შპს გეორგინა

კომპანიის ხელმძღვანელობა სისტემატიურად აწარმოებს ამ საკითხზე მუშაობას ე.წ. საექვო დავალიანების ამოსაღებად, ამ მიზნით 2019 წლისთვის ორმხრივი ურთიერთობის პირობებში შედეგის მიუღწევლობის გამო 3 მყიდველი სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე აღსრულების წესით იხდის დავალიანებას, რომელიც დაუფარავია 2020 წლის ბოლოსთვისაც.

სასაქონლო მატერიალური-მარაგები

სასაქონლო - მატერიალური მარაგები აღიარდება მათი შეძენის თარიღით, იგი წარმოადგენს გადასაყიდად განკუთვნილ აქტივს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში. (სანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე შპს გეორგინას შემთხვევაში სასაქონლო - მატერიალურ მარაგებს წარმოადგენს კარი, კარის საკეტები, საკეტის აქსესუარები და სეიფები), იმდენად რამდენადაც აღნიშნული მარაგები ლითონ-მასალებია, რომელიც გრძელვადიანი შენახვისაა, არა მალფუჭადი, კომპანიას მათი ჩამოწერის პრობლემა არ გააჩნია.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებით, თუმცა საჭიროებისას-ბაზარზე ცვლილებების შემთხვევაში, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიძლება ასახული იქნას თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, რომელთა გაწევა უხდება კომპანიას მის შესაბამის ადგილამდე (საწყობამდე) მისატანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქტის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით, რომელიც რეგულირდება ადგილობრივი ბაზრით.

შპს გეორგინა

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

შექმნილი (მიღებული) აქტივების - ძირითადი საშუალებების შეფასების აღიარება და ასახვა საბუღალტრო აღრიცხვაში ხდება მათი ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც ყალიბდება მათი შეძენის, ტრანსპორტირების, საკუთრების უფლების გაფორმების ხარჯებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

კომპანიის ძირითადი საშუალებები შედგება მის საქმიანობასთან დაკავშირებული ინვენტარით, აქვს სასაწყობო და საოფისე ინვენტარი, სტენდებით, სატრანსპორტო საშუალება, იგი სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს იჯარით აღებულ შენობაში. (გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებით).

ზოგადად ძირითადი საშუალებების საბუღალტრო აღრიცხვაში თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ უკვე ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას აისახება თვითღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელი ხდება აქტივის გამოყენება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადები უმრავლეს შემთხვევაში განსაზღვრულია 5-10 წლით .

კომპანიას არ გააჩნია არამატერიალური აქტივი რომელსაც აქვს შეზღუდული მოქმედების ვადა. არსებული არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით და მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მისი გამოყენებიდან არანაირი სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. იგი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

ი ჯ ა რ ა

კომპანიას არ გააჩნია იჯარა, რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან ფინანსური იჯარა ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას, იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარე ვალდებული იქნებოდა ფინანსური იჯარა ეღიარებინა როგორც აქტივი საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, ჩვენ შემთხვევაში საწარმო მომსახურების გამწევთან დაკავშირებულია გრძელვადიანი ხელშეკრულებით და იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახადელი ანგარიშები, კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

იგი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ვადის ამოწურვის შემთხვევაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებების ნაწილში კომპანიას ერიცხება მომწოდებლების ვალი 13394 (ცამეტიათასსამასოთხმოცდათოთხმეტი) ლარი, რაც უკავშირდება 2020 წლის დეკემბრის მოწოდებას, წარმოშობილ ვალთან და მის გადახდასთან დაკავშირებით, ამ მიმართულებით არსებობს ორმხრივი შეთანხმება, და რაიმე სერიოზულ პრობლემას არ უკავშირდება.

სესხი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ერიცხება 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული სესხის ნარჩენი 669075 (ექვასასამოცდაცხრაათასსამოცდათხუთმეტი) დაუფარავი ნაწილი, სესხი აღებულია დოლარში, ანგარიშგებისათვის გადაანგარიშებულია ლარში შესაბამისი წესის გათვალისწინებით. სესხებთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში, სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტებისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მისაღებად.

გადასახადები

კომპანია მაქსიმალურად იცავს ბიუჯეტთან დაკავშირებული ვალდებულების დროულად უზრუნველყოფის ყველა მოთხოვნას, არ გააჩნია ბიუჯეტთან მიმართებაში ვადაგადასული დავალიანება, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებაა დეკემბრის თვის დამატებითი ღირებულების გადასახადის და მოგების გადასახადის თანხით, რომელიც დარიცხულია დეკემბრის თვეში შეადგინა 71090 ლარი.

კომპანია მოგების გადასახადის ნაწილში ხელმძღვანელობს სსკ-ს ნორმებით, ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელ ან მათგან დაბრუნებულ თანხას, რომლის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები, 2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. “ესტონური მოდელის შესაბამისად, მოგების ვადაგადაცილებული გადასახადის გადახდის ვალდებულება კომპანიას არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს წლის ბოლოსთვის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში.

გეორგინა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამის საგადასახადო დოკუმენტით.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

-მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა საოპერაციო წლის განმავლობაში, ამ აქტივს წარმოადგენს ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

- ვალდებულება მიმდინარეა როდესაც:

-მოსალოდნელია მისი დაფარვა გონივრულ სამუშაო პერიოდში.

-ფლობის ძირითადი მიზანი ვაჭრობაა.

-დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში

- არ არასებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადაფასების უპირობო უფლება.

კომპანიაში სამეურნეო ოპერაციები ოპერატიულად აისახება საბუღალტრო აღრიცხვაში, რაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და სხვა ნაშთების დროული კონტროლის საშუალებას იძლევა.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „ორის“ 2015 წლიდან.

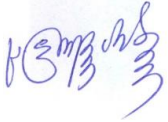
საანგარიშო პერიოდის (2020 წლის) მანძილზე კომპანიის ძირითადი

მომწოდებლები არიან:

ჩინეთი შეძენილი პროდუქციის 50 % თურქეთი შეძენილი პროდუქციის 15 %
იტალია პროდუქციის 25 % და რუსეთი პროდუქციის 12 %.

შპს გეორგინას შემოსავალი 2020 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის არის
რეალიზაციიდან შემოსული თანხა და შეადგენს 3528510
/სამომილიონხუთასოცდარვაათასხუთასათი/ ლარს.

შპს გეორგინას

დირექტორი  ცივინო ფუტკარაძე

ბუღალტერი  თამარ კახელი

შპს გეორგინა

ფინანსური მდგომარეობა

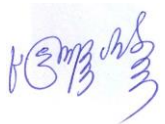
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	01/01/2019
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	899742	476075	472920
სავაჭრო მოთხოვნები	23694	56197	36174
გადახდილი ავანსები	68348	181735	813188
მარაგები	2996046	3110088	3154223
მზა პროდუქცია	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	9471	7098	4540
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1294	1294	1294
ძირითადი საშუალებები	261951	407841	414996
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	403555	100000	0
სულ აქტივები	4664101	4340328	4897335
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	74040	9268	107477
საგადასახადო ვალდებულებები	71090	52698	69286
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	669075	905730	237681
სხვა ვალდებულებები	13394	36604	65001

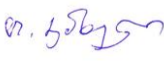
სულ ვალდებულებები	829599	1004300	479445
-------------------	--------	---------	--------

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	3836502	3336028	4417890
სულ საკუთარი კაპიტალი	3836502	3336028	4417890
სულ საკუთარი კაპიტალი და			
ვალდებულებები	4664101	4340328	4897335

შპს გეორგინას

დირექტორი  ციციშვილი ფუტყარაძე

ბუღალტერი  თამარ კახელი

შპს გეორგინა

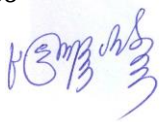
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	2020	2019
ნეტო ამონაგები	3528510	3838736
საქონლის რეალიზაციიდან	3528510	3828143
მომსახურებიდან	0	10593
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2039227)	(2347462)
საწყისი მარაგები	(3110088)	(3154223)
მარაგების შესყიდვა	(1925186)	(2303327)
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	2996046	3110088
საერთო მოგება	1489283	1491274
სხვა შემოსავალი (ხარჯი)		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(114786)	(115649)
იჯარის მომსახურება	(166487)	(169586)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(18978)	(21107)
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	(94470)	(57028)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპ.ხარჯი	(103875)	(74635)

სულ საოპერაციო ხარჯები	498596	(438005)
საოპერაციო მოგება	990687	1053269
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	15533	16870
მიღებული დივიდენდი	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(55746)	(22001)
მოგება (ზარალი)	950474	1048138
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში	3336028	4417890
განაწილებული დივიდენდი	(450000)	(2130000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო წლის ბოლოს	3836502	3336028

შპს გეორგინას

დირექტორი  ციციშვილი გიორგი ფუტყარაძე

ბუღალტერი  თამარ კახელი

შპს გეორგინა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური

ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1085106	1465106
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(450000)	(2130000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური ოპერაციებიდან	236656	668049
წმინდა მოგება (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3391	3155
სავალუტო კურსის ეფექტი		0
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	476075	472920
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	899742	476075

შპს გეორგინას

დირექტორი  ციციშვილი გიორგი

ბუღალტერი  თამარ კახელი