

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნები	პერიოდი დამთავრებული 2020 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2019 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2018 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	207,197	270,396	283,262
არამატერიალური აქტივები	3,381	4,640	5,458
ნარგავები	0	0	0
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი	0	0	0
ინვესტიციები	0	0	0
სხვა ფინანსური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>210,578</u>	<u>275,036</u>	<u>288,720</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	1,526,478	1,078,742	2,888,376
სავაჭრო მოთხოვნები	1,619,273	1,320,896	1,097,096
წინასწარი გადახდები	0	0	0
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი			
ფული სალაროსა და ბანკში	700,598	142,670	89,091
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>3,846,349</u>	<u>2,542,308</u>	<u>4,074,563</u>
სულ აქტივები	<u>4,056,927</u>	<u>2817344</u>	<u>4,363,283</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	1,500,000	1,500,000	1,500,000
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,002,561	1,002,797	1,492,09
სულ კაპიტალი და რეზერვები	<u>2,502,561</u>	<u>2,502,797</u>	<u>2,992,092</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საბანკო კრედიტები - გრძელვადიანი	1,049,149	43,016	963,690
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>1,049,149</u>	<u>43,016</u>	<u>963,690</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	505,217	271,531	407,501
წინასწარ მიღებული ანაზღაურება	0	0	0
საბანკო კრედიტები - მოკლევადიანი			
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	0	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	<u>505,217</u>	<u>271,531</u>	<u>407,501</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,554,366</u>	<u>314547</u>	<u>1,371,192</u>
სულ კაპიტალი ვალდებულებები	<u>4,056,927</u>	<u>2817344</u>	<u>4,363,283</u>

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნები	პერიოდი დამთავრებული 2020 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2019 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში		
შემოსავალი მომსახურებიდან	0	0
შემოსავალი საქონლისა და მზა პროდუქციის გაყიდვებიდან	6,120,990	5,981,276
გაყიდული საქონლისა და მზა პროდუქციის თვითღირებულება	-5,285,155	-5,434,182
საერთო მოგება	835,835	547,094
სხვა შემოსავალი	270,924	0
მიწოდების ხარჯები	-37,476	-12,010
ადმინისტრაციული ხარჯები	-128,073	-1,038,469
სხვა ხარჯები	-	0
საოპერაციო მოგება	180,663	-503,385
საფინანსო (საპროცენტო) ხარჯები	-28,298	-78,586
საკუროსო სხვაობები	66,854	38,446
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	0	706,432
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	0	0
მოგება მოგების გადასახადამდე	219,219	162,907
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
წლის მოგება	219,219	162,907
შემოსულობა გადაფასების რეზერვიდან	0	0
წლის სრული შემოსულობები	219,219	162,907

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარებში	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	1,500,000	1,492,092	2,992,092
დაკორექტირებული ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	1,500,000	1,492,092	2,992,092
2018 წლის მოგება/(ზარალი)		162,907	162,907
2018 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	162,907	162,907
საანგარიშო 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-652,202	-652,202
ნაშთი საანგარიშო 2019 წლის ბოლო თარიღისათვის	1,500,000	1,002,797	1,002,797
2020 წლის მოგება/(ზარალი)		219,219	219,219
2020 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	219,219	219,219
საანგარიშო 2020 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-219,455	-219,455
ნაშთი საანგარიშო 2020 წლის ბოლო თარიღისათვის	1,500,000	1,002,561	2,502,561

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარებში

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან
 წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან
 წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან
 წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე
 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში
 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს

პერიოდი დამთავრებული 2020 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2019 წლის 31 დეკემბერს
<u>-185,821</u>	
<u>36,410</u>	<u>-33,974</u>
<u>786,678</u>	<u>-</u>
<u>637,267</u>	<u>53,579</u>
-79339	0
142,670	
700,598	

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საკმევანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯორჯიან მობაილ იმპორტი ს/კ 206337711 (კომპანია) 2009 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსების დღიდან დღემდე ახორციელებს მობილური ტელეფონების და კომპიუტერული ტექნიკის აქსესუარების იმპორტსა და შემდგომ რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ვახტანგ გორგასლის ქ., №91.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები:

ბონდო გოლეთიანი პ/ნ 01017010532 17.49%;

შალვა ერისთავი პ/ნ 08001002432 11.01%;

გვანცა მგალობლიშვილი პ/ნ 01013008413 19.03%;

ლექსო გოლეთიანი პ/ნ 01017020554 17.49%;

ჭიჭიკო გოლეთიანი პ/ნ 01017004624 34.98%.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 33 თანამშრომელს (2019 - 31 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო 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 შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 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 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი, ერთი ევრო 4.0233). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რაც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით.

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 ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

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:

შენობა ნაგებობები - 30 წელი;
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 5 წელი;
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7-10 წელი.

3.3 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 შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %-ით.

3.4 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.

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 შეწონილ მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6 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.

3.7 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და

ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.8 ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2021 წლის 31 იანვარს

დირექტორი - ლექსო გოლეთიანი



