

შ.პ.ს კლასიკა

საქართველო, თბილისი 0194

მიცკევიჩის 29ა

☎ 032 2 38 88 11

ფაქსი: 032 2 38 88 22



ცხელი ხაზი: (+995) 599 17 26 26

L.T.D. CLASSICA

0194, Tbilisi, Georgia

29A Mitskevichi str.

☎ 032 2 38 88 11

Fax: 032 2 38 88 22

www.classica.com.ge

classica@classica.com.ge

შპს „კლასიკა“

ს/ნ 205 066 391

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	4
3. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ფორმა 2)	5
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (ფორმა 3)	6
5. განმარტებითი შენიშვნები.....	7

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „კლასიკა“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა კანონის შესახებ“ კანონის შესაბამისად.
სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;
რეგისტრაციის თარიღი - 21.04.2005წ.
საიდენტიფიკაციო კოდი - 205 066 391
იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის ქ., # 29, სართული I, კორპ. #2-#3;
საქმიანობა: ავეჯის და საყოფაცხოვრებო ნივთების რეალიზაცია;
დამფუძნებელი: მარინა საჯაია (პ/ნ 01003005109) – 45% წილის მფლობელი;
ვეფხია ბერაძე (პ/ნ 01003004447) – 55% წილის მფლობელი;
დირექტორი: ვეფხია ბერაძე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად და ითვალისწინებს ინფორმაციის მომზადებას პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21 „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად და გადანგარიშების შედეგად წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობა აისახება მიმდინარე პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	10529	67335	25922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	12782	31132	33849
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	2472839	2274308	1926843
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4	148172	96059	75478
სხვა მიმდინარე აქტივები		15767	41275	6557
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 660 089	2 510 109	2 068 649
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	5	150000	150000	150000
შენობა-ნაგებობები		444281	453694	393328
ოფისის აღჭურვილობა		14523	26372	36571
ავეჯი და ინვენტარი		43108	54634	51605
სატრანსპორტო საშუალებები		5000	5000	6308
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		13981	18736	31757
არამატერიალური აქტივები		13438	13438	13438
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2912	1406	1278
სულ გრძელვადიანი აქტივები		687 243	723 280	684 285
სულ აქტივები		3 347 332	3 233 389	2 752 934
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	665747	736542	593016
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	26337	19503	20064
საგადასახადო ვალდებულებები	8			9579
სასესხო ვალდებულებები	9	181339	159634	156965
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		176549	228145	248845
სულ ვალდებულებები		1 049 972	1 143 824	1 028 469
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	349200	349200	152000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1948160	1740365	1572465
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 297 360	2 089 565	1 724 465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 347 332	3 233 389	2 752 934

დირექტორი: ვ.ბერაძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები	12.	2423089	2423151
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1441769	1492629
საერთო მოგება		981 320	930 522
საოპერაციო ხარჯები	13		
შრომის ანაზღაურება		354411	334429
ცვეთა და ამორტიზაცია		42300	28921
საპროცენტო ხარჯი		21246	20996
საიჯარო ხარჯი		197161	256154
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		140080	120937
სულ საოპერაციო ხარჯები		755 198	761 437
საოპერაციო მოგება		226 122	169 085
არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	13		
არასაოპერაციო შემოსავალი		23952	40397
არასაოპერაციო ხარჯი		18323	29241
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		231 751	180 241
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		231 751	180 241

დირექტორი: ვ.ბერაძე




კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში (01.01.2017)	1 724 465
საწესდებო კაპიტალი	197200
განაწილებული მოგება	12341
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	180241
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (31.12.2017)	2 089 565

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში (01.01.2018)	2 089 565
განაწილებული მოგება	23954
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	231749
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (31.12.2018)	2 297 360



მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

1. ფული და ფულის ეკვივალენტი

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლებიც შეფასებულია ლარში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ლარის ოფიციალური კურსის მიხედვით და სხვაობა გამოწვეული კურსთაშორის სხვაობიდან გადატანილია მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

	ანგარიში	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	4176	16085	11075
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	4603	27240	14772
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220/USD	1358	23865	73
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EURO)	1220/EURO	392	145	2
სულ:		10529	67335	25922

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის ან გაწეული მომსახურების შედეგად მისაღებ თანხებს და აღიარებულია თავდაპირველი გარიგების ფასით. იმ შემთხვევაში, თუ სავაჭრო მოთხოვნის მიღება შესაძლებელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში, ან უფრო ნაკლებ ვადაში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი.

კომპანია წარმოდგენილ მოთხოვნებზე არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2019 წლის ბოლომდე თავიანთ დავალიანებებს დაფარავენ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სავაჭრო მოთხოვნები არ მოიცავს სავალუტო თანხებს, შესაბამისად მათი გადაფასება პერიოდის ბოლოს არ მომხდარა.

3. გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის ან მომსახურების შესყიდვის მიზნით.

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. როგორც ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის შემენის, ასევე იმპორტით მიღების შემთხვევაში, მის თვითღირებულებაში გათვალისწინებულია ყველა ისე ხარჯი, რაც გაწეულია დასაწყობებამდე, გარდა საბაჟოზე გადახდილი დაბრუნებადი საბიუჯეტო თანხებისა (საბაჟოს დღგ).



მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	2472839	2274308	1926842
სხვა მარაგები	9900	7850	5889
სულ:	2482739	2282158	1932831

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება კომპანიაში ხდება ბასს 16-ის და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად. თვითღირებულების განსაზღვრის დროს გათვალისწინება შესყიდვის და მასზე გაწეული ყველა დანახარჯი, რაც საჭიროა ძირითადი საშუალების სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ერთჯერადად გამოყენებადი ან სხვა აქტივები, რომელთა მომსახურების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, აღირიცხება როგორც სხვა აქტივები.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა კომპანიაში განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსთვის. ცვეთის დარიცხვის დროს გათვალისწინებულია მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:

შენობები	30 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-8 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5-7 წელი

თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაწეული დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მაშინ, როდესაც შესაძლებელი იქნება აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.



	მომსახურების ვადა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიწა		150000	150000	150000
შენობა	30 წელი	444281	453694	393328
ოფისის აღჭურვილობა	5-8 წელი	14523	26372	36571
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი	43108	54634	51605
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი	5000	5000	6308
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი	13981	18736	31757
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5-7 წელი	2912	1406	1278
არამატერიალური აქტივები		13438	13438	13438
სულ:		687243	723280	674285

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება საქონლის ან მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადასახდელი თანხები, ასევე დამკვეთების მიერ გადახდილი ავანსები. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ ან ნაკლებ საანგარიშგებო პერიოდში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. წინააღმდეგ შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

პერიოდის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ვალდებულებები როგორც ადგილობრივი, ისე უცხოელი მომწოდებლების მიმართ. ვალუტაში არსებული ვალდებულებები წლის ბოლოს გადაფასდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით ლარში და სხვაობები აღირიცხება როგორც შემოსავალი ან ზარალი კურსთაშორის სხვაობებიდან.

7. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ მოიცავს დეკემბრის თვის ბოლოს დარიცხულ სახელფასო თანხებს, რომლიც ანაზღაურებაც ხორციელდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდის პირველ თვეში. დარიცხული თანხა მოიცავს შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებულ ყველა საბიუჯეტო გადასახადს.

8. გადასახადები

კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იხდის შემდეგ გადასახადებს: დამატებული ღირებულების გადასახადს, საშემოსავლო გადასახადს, ქონების და მოგების გადასახადებს.

დღგ-თი დასაბეგრი ოპერაციებს კომპანიისთვის წარმოადგენს როგორც საქონლის და მომსახურების მიწოდება დამკვეთებისთვის, ასევე მათგან მიღებული ავანსები.

საშემოსავლო გადასახადით იბეგრება როგორც თანამშრომელზე, ასევე არარეგისტრირებულ ფიზიკურ პირებზე გაცემული ანაზღაურების თანხები.

ქონების გადასახადის დაანგარიშება ხდება კომპანიის ბალანზე არსებული ქონების ნარჩენი ღირებულების მიხედვით. კომპანიაში მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია: 1. გაცემული დივიდენდი, 2. არაერკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი; 3. გადარიცხული ავანსები ოფშორში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის, რომლებიც ყოველთვის დაბრუნებადია საქონლის იმპორტის თვეში და შესაბამისად ხდება დეკლარირება.

იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდის ბოლოს ფიქსირდება საგადასახადო ვალდებულება, ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხა დაფიქსირებულია „საგადასახადო ვალდებულების“ მუხლში, ხოლო თუ არსებობს ზედმეტობა „სხვა მოკლევადიანი აქტივი“-ს მუხლში.



9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიაში არსებული სასესხო ვალდებულება აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალი იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

კომპანიას ამ ეტაპზე გააჩნია სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლების მიმართ, რომელიც არის დაბრუნებადი და საპროცენტო ხარჯის დაანგარიშება ხდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული საბაზრო პროცენტის მიხედვით.

10. საწესდებო კაპიტალი, გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. კომპანიას გააჩნია დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება, რომლის რეინვესტირებაც ხდება კომპანიაში მისი დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. მათივე გადაწყვეტილებით, თუ მოხდება დაგროვილი მოგების განაწილება, გატანილი დივიდენდით შემცირდება მოგება და მოხდება მისი დაბეგვრა კანონმდებლობის შესაბამისად.

11. დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

12. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2391703	2421880
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	31385	1271
სულ:	2423088	2423151

13. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.



	2018 წელი	2017 წელი
შრომის ანაზღაურება	354411	334429
საიჯარო ხარჯი	197161	256154
კომუნალური ხარჯი	27849	18689
საგადასახადო ხარჯი	5982	6149
საოფისე ხარჯი	27992	36251
ცვეთის ხარჯი	42300	28920
საპროცენტო ხარჯი	21246	20996
ა/მანქანის ხარჯი	10970	8480
საბანკო ხარჯი	29285	27132
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	38005	24237
სულ:	755201	761437

13. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	20546	40192
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3407	205
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(18045)	(23969)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(279)	(5272)
სულ:	5629	11556

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და



ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში.

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას, ან მათ შენიშვნებში ასახვას.



Handwritten signature in blue ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text 'საანგარიშგებო დეპარტამენტი' (Accounting Department) and the number '150000000'.

შ.პ.ს კლასიკა

საქართველო, თბილისი 0194

მიცკევიჩის 29ა

☎ 032 2 38 88 11

ფაქსი: 032 2 38 88 22



ცხელი ხაზი: (+995) 599 17 26 26

L.T.D. CLASSICA

0194, Tbilisi, Georgia

29A Mitskevichi str.

☎ 032 2 38 88 11

Fax: 032 2 38 88 22

www.classica.com.ge

classica@classica.com.ge

შპს „კლასიკა“

ს/ნ 205 066 391

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	4
3. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ფორმა 2)	5
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (ფორმა 3)	6
5. განმარტებითი შენიშვნები.....	7

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „კლასიკა“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა კანონის შესახებ“ კანონის შესაბამისად.

სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

რეგისტრაციის თარიღი - 21.04.2005წ.

საიდენტიფიკაციო კოდი - 205 066 391

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის ქ., # 29, სართული I, კორპ. #2-#3;

საქმიანობა: ავეჯის და საყოფაცხოვრებო ნივთების რეალიზაცია;

დამფუძნებელი: მარინა საჯაია (პ/ნ 01003005109) – 45% წილის მფლობელი;

ვეფხია ბერაძე (პ/ნ 01003004447) – 55% წილის მფლობელი;

დირექტორი: ვეფხია ბერაძე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად და ითვალისწინებს ინფორმაციის მომზადებას პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხილვება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21 „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაცამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად და გადაანგარიშების შედეგად წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობა აისახება მიმდინარე პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	10529	67335	25922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	12782	31132	33849
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	2472839	2274308	1926843
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4	148172	96059	75478
სხვა მიმდინარე აქტივები		15767	41275	6557
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 660 089	2 510 109	2 068 649
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	5	150000	150000	150000
შენობა-ნაგებობები		444281	453694	393328
ოფისის აღჭურვილობა		14523	26372	36571
ავეჯი და ინვენტარი		43108	54634	51605
სატრანსპორტო საშუალებები		5000	5000	6308
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		13981	18736	31757
არამატერიალური აქტივები		13438	13438	13438
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2912	1406	1278
სულ გრძელვადიანი აქტივები		687 243	723 280	684 285
სულ აქტივები		3 347 332	3 233 389	2 752 934
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	665747	736542	593016
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	26337	19503	20064
საგადასახადო ვალდებულებები	8			9579
სასესხო ვალდებულებები	9	181339	159634	156965
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		176549	228145	248845
სულ ვალდებულებები		1 049 972	1 143 824	1 028 469
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	349200	349200	152000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1948160	1740365	1572465
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 297 360	2 089 565	1 724 465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 347 332	3 233 389	2 752 934

დირექტორი: ვ.ბერაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები	12	2423089	2423151
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1441769	1492629
საერთო მოგება		981 320	930 522
საოპერაციო ხარჯები	13		
შრომის ანაზღაურება		354411	334429
ცვეთა და ამორტიზაცია		42300	28921
საპროცენტო ხარჯი		21246	20996
საიჯარო ხარჯი		197161	256154
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		140080	120937
სულ საოპერაციო ხარჯები		755 198	761 437
საოპერაციო მოგება		226 122	169 085
არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	13		
არასაოპერაციო შემოსავალი		23952	40397
არასაოპერაციო ხარჯი		18323	29241
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		231 751	180 241
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		231 751	180 241

დირექტორი: ვ.ბერაძე

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში (01.01.2017)	1 724 465
საწესდებო კაპიტალი	197200
განაწილებული მოგება	12341
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	180241
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (31.12.2017)	2 089 565

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში (01.01.2018)	2 089 565
განაწილებული მოგება	23954
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	231749
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (31.12.2018)	2 297 360

დირექტორი: ვ.ბერაძე

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

1. ფული და ფულის ეკვივალენტი

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლებიც შეფასებულია ლარში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ლარის ოფიციალური კურსის მიხედვით და სხვაობა გამოწვეული კურსთაშორის სხვაობიდან გადატანილია მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

	ანგარიში	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	4176	16085	11075
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	4603	27240	14772
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220/USD	1358	23865	73
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EURO)	1220/EURO	392	145	2
სულ:		10529	67335	25922

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის ან გაწეული მომსახურების შედეგად მისაღებ თანხებს და აღიარებულია თავდაპირველი გარიგების ფასით. იმ შემთხვევაში, თუ სავაჭრო მოთხოვნის მიღება შესაძლებელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში, ან უფრო ნაკლებ ვადაში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი.

კომპანია წარმოდგენილ მოთხოვნებზე არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2019 წლის ბოლომდე თავიანთ დავალიანებებს დაფარავენ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სავაჭრო მოთხოვნები არ მოიცავს სავალუტო თანხებს, შესაბამისად მათი გადაფასება პერიოდის ბოლოს არ მომხდარა.

3. გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის ან მომსახურების შესყიდვის მიზნით.

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. როგორც ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის შემენის, ასევე იმპორტით მიღების შემთხვევაში, მის

თვითღირებულებაში გათვალისწინებულია ყველა ისე ხარჯი, რაც გაწეულია დასაწყობებამდე, გარდა საბაჟოზე გადახდილი დაბრუნებადი საბიუჯეტო თანხებისა (საბაჟოს დღგ).

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	2472839	2274308	1926842
სხვა მარაგები	9900	7850	5889
სულ:	2482739	2282158	1932831

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება კომპანიაში ხდება ბასს 16-ის და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად. თვითღირებულების განსაზღვრის დროს გაითვალისწინება შესყიდვის და მასზე გაწეული ყველა დანახარჯი, რაც საჭიროა ძირითადი საშუალების სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ერთჯერადად გამოყენებადი ან სხვა აქტივები, რომელთა მომსახურების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, აღირიცხება როგორც სხვა აქტივები.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა კომპანიაში განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსთვის. ცვეთის დარიცხვის დროს გათვალისწინებულია მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:

შენობები	30 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-8 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5-7 წელი

თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაწეული დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მაშინ, როდესაც შესაძლებელი იქნება აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

	მომსახურების ვადა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიწა		150000	150000	150000
შენობა	30 წელი	444281	453694	393328
ოფისის აღჭურვილობა	5-8 წელი	14523	26372	36571
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი	43108	54634	51605
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი	5000	5000	6308
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი	13981	18736	31757
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5-7 წელი	2912	1406	1278
არამატერიალური აქტივები		13438	13438	13438
სულ:		687243	723280	674285

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება საქონლის ან მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადასახდელი თანხები, ასევე დამკვეთების მიერ გადახდილი ავანსები. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ ან ნაკლებ საანგარიშგებო პერიოდში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. წინააღმდეგ შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

პერიოდის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ვალდებულებები როგორც ადგილობრივი, ისე უცხოელი მომწოდებლების მიმართ. ვალუტაში არსებული ვალდებულებები წლის ბოლოს გადაფასდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით ლარში და სხვაობები აღირიცხება როგორც შემოსავალი ან ზარალი კურსთაშორის სხვაობებიდან.

7. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ მოიცავს დეკემბრის თვის ბოლოს დარიცხულ სახელფასო თანხებს, რომლიც ანაზღაურებაც ხორციელდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდის პირველ თვეში. დარიცხული თანხა მოიცავს შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებულ ყველა საბიუჯეტო გადასახადს.

8. გადასახადები

კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იხდის შემდეგ გადასახადებს: დამატებული ღირებულების გადასახადს, საშემოსავლო გადასახადს, ქონების და მოგების გადასახადებს.

დღგ-თი დასაბეგრი ოპერაციებს კომპანიისთვის წარმოადგენს როგორც საქონლის და მომსახურების მიწოდება დამკვეთებისთვის, ასევე მათგან მიღებული ავანსები.

საშემოსავლო გადასახადით იბეგრება როგორც თანამშრომელზე, ასევე არარეგისტრირებულ ფიზიკურ პირებზე გაცემული ანაზღაურების თანხები.

ქონების გადასახადის დაანგარიშება ხდება კომპანიის ბალანზე არსებული ქონების ნარჩენი ღირებულების მიხედვით.

კომპანიაში მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია: 1. გაცემული დივიდენდი, 2. არაერკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი; 3. გადარიცხული ავანსები ოფშორში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის, რომლებიც ყოველთვის დაბრუნებადია საქონლის იმპორტის თვეში და შესაბამისად ხდება დეკლარირებაც. იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდის ბოლოს ფიქსირდება საგადასახადო ვალდებულება, ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხა დაფიქსირებულია „საგადასახადო ვალდებულების“ მუხლში, ხოლო თუ არსებობს ზედმეტობა „სხვა მოკლევადიანი აქტივი“-ს მუხლში.

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიაში არსებული სასესხო ვალდებულება აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

კომპანიას ამ ეტაპზე გააჩნია სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლების მიმართ, რომელიც არის დაბრუნებადი და საპროცენტო ხარჯის დაანგარიშება ხდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული საბაზრო პროცენტის მიხედვით.

10. საწესდებო კაპიტალი, გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. კომპანიას გააჩნია დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება, რომლის რეინვესტირებაც ხდება კომპანიაში მისი დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. მათივე გადაწყვეტილებით, თუ მოხდება დაგროვილი მოგების განაწილება, გატანილი დივიდენდით შემცირდება მოგება და მოხდება მისი დაბეგვრა კანონმდებლობის შესაბამისად.

11. დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

12. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2391703	2421880
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	31385	1271
სულ:	2423088	2423151

13. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

	2018 წელი	2017 წელი
შრომის ანაზღაურება	354411	334429
საიჯარო ხარჯი	197161	256154
კომუნალური ხარჯი	27849	18689
საგადასახადო ხარჯი	5982	6149
საოფისე ხარჯი	27992	36251
ცვეთის ხარჯი	42300	28920
საპროცენტო ხარჯი	21246	20996
ა/მანქანის ხარჯი	10970	8480
საბანკო ხარჯი	29285	27132
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	38005	24237
სულ:	755201	761437

13. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	20546	40192
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3407	205
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(18045)	(23969)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(279)	(5272)
სულ:	5629	11556

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება

ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში.

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას, ან მათ შენიშვნებში ასახვას.