

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიში.....	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....	5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	1 913 181	799 323
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6 507 463	6 297 186
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	2 050 538	1 229 876
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>10 471 182</u>	<u>8 326 386</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება			
ძირითადი საშუალებები	8	233 893	219 136
სხვა არამატერიალური აქტივები		3 974	3 387
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>237 867</u>	<u>222 523</u>
სულ აქტივები		<u>10 709 048,07</u>	<u>8 548 909</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	- 3 542 430	- 2 841 191
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	12	- 14 239	- 9 610
საგადასახადო ვალდებულებები		18 927	10 258
გადასახდელი დივიდენდი	13	- 1 814 391	- 2 200 139
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>- 5 352 133</u>	<u>- 5 040 681</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		- 200	- 200
გაუნაწილებელი მოგება		- 3 508 028	- 3 508 028
განაწილებული დივიდენდი	14		
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		- 1 848 687	
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>- 5 356 915</u>	<u>- 3 508 228</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>- 10 709 048,07</u>	<u>- 8 548 909</u>

დირექტორი ; ამირან ჯაფარიძე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

	შენიშვნები	<u>31.12.2018</u>	
ამონაგები	7,1	11 106 824	
სხვა შემოსავალი	7,1	16 936	
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7.3	-	8 565 850
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		-	365 023
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	16 873
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	-	205 032
ფინანსური დანახარჯები			
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		-	122 295
მოგება დაბეგვრამდე			1 848 687
მოგების გადასახადი ხარჯი			
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>	-		<u>1 848 687</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში			3 508 228
დივიდენდი			-
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>	-		<u>5 356 915</u>

დირექტორი: ამირან ჯაფარიძე

თანხები მოცემულია
 ერთეულ ლარში

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 846 950,00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	17 321,00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	- 366 460,00
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტში	1 497 811,00
სავალუტო კურსის ეფექტი	- 383 953,00
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	799 323,00
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	1 913 181,00

დირექტორი ამირან ჯაფარიძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ინტერმედსერვის ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი მე-3 მასივი მე-7 კვ, მე-10 კორპ. ბინა 6

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო აპარატურის იმპორტი და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე

შპს ინტერმედსერვის ჯორჯია რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2009 წლის 15 ივლისიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2011 წლის 20 სექტემბრიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის ამირან ჯაფარიძე (პ/ნ 01027026023)

„კომპანიის“ პარტნიორები არიან:

ნინო გოგინაშვილი (პ/ნ 35001060855)- 20% წილით

ამირან ჯაფარიძე (პ/ნ 01027026023) – 80% წილით

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2020 წლის 25 თებერვალს

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში . თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

„კომპანიის“ მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ფინანსური აღრიცხვის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ხდება პირველად. სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 25 თებერვალს. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 5-19 გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოდ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- b) 2018 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- c) 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს ადგილობრივ ბაზარზე სამედიცინო აპარატურის რეალიზაციიდან. ასევე მათი მონტაჟი და დემონტაჟი

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. შენობები	45 წელი
2. ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
3. სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
4. მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
5. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-12 წელი

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

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს

თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სახვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული 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 მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის

დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

შენიშვნა 7.1

31.12.2018

ამონაგები

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

11 066 073

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

40 751

11 106 824

შენიშვნა 7.2

31.12.2018

სხვა შემოსავალი

ბანკში გათავსებიდან მიღებული პროცენტი

16109

ზარალის ანაზღაურება

827

16936

31.12.2018

შენიშვნა 7.3

რეალიზებული პროდუქცია

მარაგის საწყისი ნაშთი

1 229 876

შეძენილი მარაგი

9 386 512

გახარჯული

8 565 851

საბოლოო ნაშთი

2 050 538

შენიშვნა 7.4

31.12.2018

საოპერაციო ხარჯი

შპს „ინტერმედსერვის ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოფისე ინვენტარი	-	68
საკანცელარიო საქონელი	-	971
კომუნიკაციის ხარჯები	-	207
მივლინების ხარჯი	-	99 254
ავტომანქანის ტექ/რემონტი	-	4 964
კომუნალური გადასახადები	-	3 272
დაზღვევა	-	9 391
რემონტი	-	60
საკონსულტაციო ხარჯები	-	10 400
ქონების გადასახადი	-	2 263
ბანკის ხარჯი	-	8 279
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	1 428
სხვა საერთო ხარჯი	-	59 901
უსასყიდლოდ მიღებული მომსახურება	-	9 683
საგადასახადო ხარჯი	-	9 447
სხვა ხარჯი	308	
ფართის იჯარა	-	16 169
მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლით გამოწვეული	30 418	
<u>სულ ჯამი</u>	-	<u>205</u>
	<u>032</u>	

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2018</u>
ფული სალაროს ანგარიშზე	1 268
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	1 054 638
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	857 275
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1 913 181</u>

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2018</u>
გადახდილი ავანსები	437 784
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	8 375
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	6 059 799
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	1 505
<u>სულ ჯამი</u>	<u>6 507 462,68</u>

შენიშვნა 11

<u>სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები</u>	<u>31.12.2018</u>
საქონელი	2 048 380
საწვავი	2 157
<u>სულ ჯამი</u>	<u>2 050 538</u>

შენიშვნა 12

<u>სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</u>	<u>31.12.2018</u>
მომწოდებლებზე დავალიანება	- 2 441 945
მიღებული ავანსები	- 1 100 484
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	- 14 239
<u>სულ ჯამი</u>	<u>- 3 556 669</u>

შენიშვნა 13

დივიდენდი

„კომპანია“ მიმდინარე პერიოდში დივიდენდს გასცემს 2008-2017 წლის 01 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან.

	<u>31.12.2018</u>
გადახდილი დივიდენდი	
პარტნიორებზე გაცემული დივიდენდი 2017 წლამდე დაგროვილი	
გაუნაწილებელი მოგებიდან	-1814391,14
	<u>- 1 814 391,14</u>

8.1 გრძელვადიანი აქტივები

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავთომობილი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა მოწყობილობები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება	169 962	8 548	21 005	9 542	83 147	292 204
დაგროვილი ცვეთა	(31 071)	(2 479)	(8 111)	(4 763)	(26 643)	(73 067)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</i>	138 891	6 068	12 894	4 779	56 504	219 137
<i>კორექტირებები</i>	16 035	916	2 344	1 382	9 741	30 419
მიღებულია / საკუთრი ძალით შექმნილი 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში		364	847			1 212
დარიცხული ცვეთა	3 777	950	2 671	1 161	8 316	16 875
გასული	-					-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	151 149	6 399	13 414	5 001	57 929	233 893

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის გამოიწვია კორექტირებები ძირითადი საშუალებების ცვეთად ღირებულებაში. კორექტირება აისახა გაუნაწილებელ მოგებაში თანხით 30419 ლარი

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 თებერვალს

დირექტორი; ამირან ჯაფარიძე

შპს „ინტერმედსერვის ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ინტერმედსერვის ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	1 913 181	799 323
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6 507 463	6 297 186
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	2 050 538	1 229 876
სულ მიმდინარე აქტივები		10 471 182	8 326 386
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	8	233 893	219 136
ძირითადი საშუალებები		3 974	3 387
სხვა არამატერიალური აქტივები		237 867	222 523
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 709 048,07	8 548 909
სულ აქტივები			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საეაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	- 3 542 430	- 2 841 191
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	12	- 14 239	- 9 610
საგადასახადო ვალდებულებები		18 927	10 258
გადასახდელი დივიდენდი	13	- 1 814 391	- 2 200 139
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		- 5 352 133	- 5 040 681
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		- 200	- 200
გაუნაწილებელი მოგება		- 3 508 028	- 3 508 028
განაწილებული დივიდენდი	14	- 1 848 687	
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		- 5 356 915	- 3 508 228
სულ საკუთარი კაპიტალი		- 10 709 048,07	- 8 548 909
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			

დირექტორი; ამირან ჯაფარიძე



დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 25 თებერვალ. სააღრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 5-19 გვერდი

შპს „ინტერმედსერვის ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ინტერმედსერვის ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

	შენიშვნები	<u>31.12.2018</u>
ამონაგები	7,1	11 106 824
სხვა შემოსავალი	7,1	16 936
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7.3	- 8 565 850
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 365 023
ცვეთა და ამორტიზაცია		- 16 873
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	- 205 032
ფინანსური დანახარჯები		-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		- 122 295
მოგება დაბეგვრამდე		1 848 687
მოგების გადასახადი ხარჯი		
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>		<u>1 848 687</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		3 508 228
დივიდენდი		-
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>		<u>5 356 915</u>

დირექტორი: ამირან ჯაფარიძე

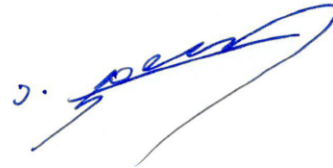


თანხები მოცემულია
ერთეულ ლარში

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 846 950,00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	17 321,00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	- 366 460,00
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტში	1 497 811,00
სავალუტო კურსის ეფექტი	- 383 953,00
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	799 323,00
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	1 913 181,00

დირექტორი

ამირან ჯაფარიძე



შპს „ინტერმედსერვის ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის გამოიწვია კორექტირებები ძირითადი საშუალებებია ცვეთად ღირებულებაში. კორექტირება აისახა გაუნაწილებელ მოგებაში თანხით 30419 ლარი

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 თებერვალს

დირექტორი;

ამირან ჯაფარიძე

