

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

საიდენტიფიკაციო კოდი

მისამართი

საქმიანობის დარგი

ჯიტიკი

შპს

205204438

თბილისი, თაბაჩაშვილის

კომპიუტერული

ტექნიკით მომსახურება

და ვაჭრობა

	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	140,273	185,939
სავაჭრო მოთხოვნები	215577	154565
გადახდილი ავანსები		
მარაგები	443717	363159
- მზა პროდუქცია	443717	363159
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	333	467
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	4468	5954
ძირითადი საშუალებები	16638	24270
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	172370	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	993376	734354
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	170623	97355
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	18952	6258
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	132649	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	5400	
სულ ვალდებულებები	327624	103613
საკუთარი კაპიტალი	200	200
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	665552	630541
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	665752	630741
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	993376	734354

0

0

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი




**შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

საწარმოს დასახელება
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
საიდენტიფიკაციო კოდი
მისამართი

საქმიანობის დარგი

ჯიშეტი

შპს

205204438

**ბილისი, თამარა შეილის
კლინიკური**

ტექნიკით

მომსახურება და

ვატრობა

ლარი

	2019 წ.	2018 წ
ნეტო ამონაგები	2564769	2381526
- საქონლის გაყიდვიდან	2564769	2381526
- მომსახურების გაწევიდან		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2200925	-2031034
- საწყისი მარაგები	-363159	-491212
- მარაგების შესყიდვა	-2281483	-1902981
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები	443717	363159
საერთო მოგება	363844	350492
სხვა შემოსავალი		906
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-174573	-115725
ცვეთა/ამორტიზაცია	-10886	-10845
იჯარის ხარჯი	-12000	-14681
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-5564	-1442
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-96171	-112696
სულ საოპერაციო ხარჯები	-299194	-254483
საოპერაციო მოგება	64650	96009
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		

მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	64650	96009
მოგების გადასახადი	-10692	-2229
მოგება/ზარალი	53958	93780
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	53958	93780
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	630741.0	746594
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-18947	-209633
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	665752.0	630741.0

დირექტორი



მთ.ბუღალტერი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება
 ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
 საიდენტიფიკაციო კოდი
 მისამართი

საქმიანობის დარგი

შპს ჯიტეკი

205204438

თბილისი, თაშაძის ქუჩის
 კომპიუტერული
 ტექნიკით მომსახურება
 და გადრობა

	ლარი	
	31.12.2019წ.	31.12.2019წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2953794	3053108
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2865950	-2682174
სხვა	3190	1396
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	91034	372330
გადახდილია ბიუჯეტში	-78816	-119796
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12218	252534
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	0	
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-172370	
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	196200	10510
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარაიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სასესხის ძირის გადახდა	-63550	-42460
სესხის პროცენტის გადახდა	-5564	-1057
დივიდენდების გადახდა	-12600	-199150
საკურსო სხვაობა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	114486	-232157
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	-45666	20377
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	185939	165562
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	140273	185939

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს

„ჯიტეკი“

ფინანსური ანგარიგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. თბილისი
2019წ

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებსა და გადაწყვეტილებებს შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.** ვერ დგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით და მსჯელობით.
- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ ამორტიზაციის დარიცხვის სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.
- **გადასახადები** კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს საგადასახადო შემოწმების შესაძლო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები, თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული გაანგარიშებები ადეკვატურია ყველა არაუდირებელი წლისათვის, მაგრამ საგადასახადო კანონმდებლობის ცალკეული მუხლების ინტერპრეტაციამ შესაძლოა გამოიწვიოს საგადასახადო შემოწმების გარკვეული დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება.
- **სასამართლო დავები.** კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარეცხვებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ ემყოფილება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩეველების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება ამგავრ საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. გასულ პერიოდებში კომპანია არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას ფას-ების მიხედვით. ფასებზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2017 წლის 01 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაუთიარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ქმნის არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.8677	3.2095

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე მხარე.

აქტივების თვითღირებულება არის აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხა

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით.

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე
- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, სავაჭრო ვალდებულების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალოზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება სავაჭრო ვალდებულების რეზერვი.

მოცულობის უზრავლელობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარუელი გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განმარტებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები-ფინანსურ ანგარიშებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ზარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
 - ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.
- საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
კომპიუტერები და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	3

შემქნილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
საბუღალტრო პროგრამა	5

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უნდირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით

დაბეგრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, განაგრძებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსულ მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების გასეღა საწარმოიდან. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიის არ აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დანატებითი პენსიონების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დანატებითი აღირიცხვას.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს შესაკუთრების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და შესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და შესაკუთრებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომლის არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტს დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

იჯარის ვადა არის კონტრაქტით გათვალისწინებული ის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც გათვალისწინებული აქტივის იჯარა, დამატებული ნებისმიერი ისეთი შემდგომი პერიოდი, რომლისთვისაც, შეიძლება აქვს შესაძლებლობა, რომ იჯარა გააგრძელოს და იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს რწმუნება იმისა რომ შეიძლება მიერ ეს უფლება იქნება გამოყენებული.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ზეღვასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ფინიდან საწარმოს საადრევეთ პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

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 ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ქთბილისი

2019წ

შენიშვნა 1

(ლარი)

ამონაგები		ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
დასახელება			
1 ამონაგები რეალიზაციიდან		2,564,769	2,381,526
2 საკურსო სხვაობიდან		-	906
ამონაგები მიწოდებიდან		2,564,769	2,382,432

შეტანილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1) ელექტროენერგიის ხარჯი	8,027	13,609
2) სათევდო ხარჯი	12,000	14,681
3) კომუნალური ხარჯი	1,642	1,294
4) კომუნიკაციის ხარჯი	3,651	1,208
5) საკურსო ხარჯი	1,195	-
6) საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-	-
7) საპროექტო ხარჯი	5,564	1,442
8) შრომის ანაზღაურების ხარჯი	174,573	115,725
9) სხვა ხარჯები	92,542	109,659
ჯამი:	299,194	257,618

შენიშვნა 3

პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(ლარი)		
დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	630,541	746,394
2 დელიტება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	18,947	209,633
3 მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	53,958	93,780
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	665,552	630,541

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები

(ლარი)		
დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	64,116	138,015
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	20,497	6,948
3 ფული საღარიბოში	55,660	60,976
ჯამი:	140,273	185,939

შენიშვნა 5

საფაქრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)		
დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	215,577	154,565
2 წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება		
3 სხვა მოთხოვნები		
ჯამი:	215,577	154,565

შენიშვნა 6

საგადასახადო მოთხოვნები

(ლარი)		
დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
3 დღე	18,952	6,227
4 კონტის გადასახადი	-	31
ჯამი:	18,952	6,258

შენიშვნა 7

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

(ლარი)		
დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	363,159	491,212
2 მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	443,717	363,159

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

დასახელება	მან	დაუდგენელი მოცულობა	დაუქმავრებული მშენებლობა	ოფისის აღჭრელობა	აშ	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	Σ
შენიშვნა 8 (დამატებითი) ლიზინგის				149		11297	3444	12790	27680
ნაშთი: 31.12.2016				149		11297	3444	12790	27680
აქტივების შეტანა					18150	1144		1231	
აქტივების გაყვლა									
ნაშთი: 31.12.2017	0	0	0	149	18150	12441	3444	14021	48205
აქტივების შეტანა						109	103	3583	3795
აქტივების გაყვლა									0
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	0	149	18150	12550	3547	17604	52000
აქტივების შეტანა						393		1375	
აქტივების გაყვლა									
ნაშთი: 31.12.2019				149	18150	12943	3547	18979	53768
აღმართული ცვლილება									
ნაშთი: 31.12.2017	0	0	0					0	
ცვლილების დარიცხვა				30	3630	7423	516	8364	19963
ცვლილების ჩამოწერა									0
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	0	30	3630	7423	516	8364	19963
ცვლილების დარიცხვა				49	3025	1025	20	3692	7766.9
ცვლილების ჩამოწერა									0
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	0	34.9	6655	8448	536	12056	27729.9
ცვლილების დარიცხვა				30	3630	1663	452	3625	
ცვლილების ჩამოწერა									
ნაშთი: 31.12.2019				64.9	10285	10111	988	15681	37129.9
საბალანსო ღირებულება									
სნდ-31.12.2016	0	0	0	149	0	11297	3444	12790	27,680
სნდ-31.12.2017	0	0	0	119	14520	5018	2928	5657	28,242
სნდ-31.12.2018	0	0	0	114.1	11495	4102	3011	5548	24,270
სნდ-31.12.2019				84.1	10285	2832	2559	3298	16,638

ძირითადი საშუალებების ცვლილება დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვლილების თანხის გამოკლებით.

შენიშვნა 9

(ლარი)

არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	ნაშთი	შემოსავლა	გასვლა	ნაშთი
შემენის ღირებულება				
1 საბუღ. პროგ. „ბალანსი“	5440	0	0	5440
2 სხვა არამატერიალური აქტივი	3574	0	0	3574
ჯამი	9014	0	0	9014
ამორტიზაცია	ნაშთი	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი
1 საბუღ. პროგ. „ბალანსი“	906	942	0	1848
2 სხვა არამატერიალური აქტივი	2154	544	0	2698
ჯამი	3060	1486	0	4546
საბალანსო ღირებულება	5954		0	4468

არამატერიალური აქტივების ცვლილება დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვლილების თანხის გამოკლებით.

შენიშვნა 10

(ლარი)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი	ნაშთი
1 სავაჭრო ვალდებულებები	170,623	97,355
ჯამი:	170,623	97,355

შენიშვნა 11

(ლარი)

გრძელვადიანი სესხი

დასახელება	ნაშთი	ნაშთი
1 ტერა ბანკი-საკრედიტო ხაზი	132,649	-