

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....10

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქართული მიკროელექტრონიკა-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე
- ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს საქმიანობის შეჩერებას და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევის აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 31 მარტს

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)	Note	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	186,918	57,029
არამატერიალური აქტივები	3	466	586
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	10,000	10,000
მისაღები პროცენტი-გრძელვადიანი	9	23,041	21,541
		220,425	89,155
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	638,702	652,201
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	48,023	0
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	548,853	2,283,202
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	2,903,793	428,003
		4,139,371	3,363,406
მთლიანი აქტივები		4,359,796	3,452,562
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,244,859	3,214,656
გადაფასების რეზერვი		0	0
		4,244,859	3,214,656
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	13	21	21
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	50,542	49,427
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	64,374	63,989
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	124,468
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		114,937	237,905
მთლიანი ვალდებულებები		114,937	237,905
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,359,796	3,452,562

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)	Note	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	186,918	57,029
არამატერიალური აქტივები	3	466	586
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	10,000	10,000
მისაღები პროცენტი-გრძელვადიანი	9	23,041	21,541
		220,425	89,155
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	638,702	652,201
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	48,023	0
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	548,853	2,283,202
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	2,903,793	428,003
		4,139,371	3,363,406
მთლიანი აქტივები		4,359,796	3,452,562
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,244,859	3,214,656
გადაფასების რეზერვი		0	0
		4,244,859	3,214,656
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	13	21	21
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	50,542	49,427
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	64,374	63,989
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	124,468
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		114,937	237,905
მთლიანი ვალდებულებები		114,937	237,905
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,359,796	3,452,562

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)	Note	12/31/2019
ამონაგები	16	2,056,962
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(685,917)
მომსახურების თვითღირებულება		-
საერთო მოგება		1,371,045
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(376,272)
მიწოდების დანახარჯები		(2,984)
ფინანსური შემოსავალი	20	9,831
ფინანსური ხარჯი	20	-
საოპერაციო მოგება		1,001,620
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(4,079)
სხვა ხარჯები	19	(517,798)
სხვა შემოსავლები	17	547,032
მოგება დაბეგვრამდე		1,026,776
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		1,026,776
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,026,776

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი



შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)	Note	12/31/2019
ამონაგები	16	2,056,962
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(685,917)
მომსახურების თვითღირებულება		-
საერთო მოგება		1,371,045
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(376,272)
მიწოდების დანახარჯები		(2,984)
ფინანსური შემოსავალი	20	9,831
ფინანსური ხარჯი	20	-
საოპერაციო მოგება		1,001,620
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(4,079)
სხვა ხარჯები	19	(517,798)
სხვა შემოსავლები	17	547,032
მოგება დაბეგრამდე		1,026,776
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		1,026,776
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,026,776

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება (ერთეული ლარი)

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			3,214,656	3,214,656
მოგება წლის ბოლოს		-	1,026,776	1,026,776
კაპიტალი სხვა ცვლილებები	25	-	3,426	3,426
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,030,203	1,030,203
დივიდენდი		-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი		-	4,244,859	4,244,859

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება (ერთეული ლარი)

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			3,214,656	3,214,656
მოგება წლის ბოლოს		-	1,026,776	1,026,776
კაპიტალი სხვა ცვლილებები	25	-	3,426	3,426
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,030,203	1,030,203
დივიდენდი		-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი		-	4,244,859	4,244,859

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართული მიკროელექტრონიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2010 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ელექტრონული ნაწილებით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2019 წ.	2018წ.
მფლობელი:		
დავით ჯაფარიძე	25%	25%
ნიკოლოზ ლუდუშაური	25%	25%
ზურაბ ჯანიაშვილი	25%	25%
ანასტასია ლუდუშაური	25%	25%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 31 მარტს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მის ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება

იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენიშვნები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა	
(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ს შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შემენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სერვისის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

სერვისის ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2018
ლარ/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობა	ტერმინალები სქემები და სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავეჯი	სხვა ინვენტარი (მაცივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	ავტომობილები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	-	13,356	47,837	2,862	13,267	5,539	1,068	11,500	826	96,254
შემოსვლა	113,338		6,430		1,892	6,481	17,555			145,695
გადაფასება										-
გასვლა/ჩამოწერა										
ა		-	-		-	(161)	-	-	-	(161)
31 დეკემბერი 2019	113,338	13,356	54,266	2,862	15,159	11,858	18,623	11,500	826	241,788
ცვეთა და გაუფასურება										
31 დეკემბერი 2018		(6,471)	(13,951)	(1,161)	(5,722)	(3,711)	(625)	(6,758)	(240)	(38,639)
პერიოდის ცვეთა	(325)	(2,067)	(7,599)	(338)	(2,440)	(798)	(509)	(1,569)	(120)	(15,764)
გაუფასურება		-	-	-	-					-
გასვლა		-	-		-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(325)	(8,538)	(21,550)	(1,499)	(8,162)	(4,509)	(1,134)	(8,327)	(360)	(54,404)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2018	-	6,885	33,886	1,701	7,546	1,828	443	4,742	586	57,615
31 დეკემბერი 2019	113,012	4,818	32,717	1,363	6,997	7,349	17,489	3,173	466	187,384

არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.

ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 6

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	125,794	18,773
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,777,999	409,230
სულ	2,903,793	428,003

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	447,399	2,165,781
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადოს ზედმეტობა	112,349	86,350
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	37,128	31,070
სულ	596,876	2,283,202

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2019	2018
ნედლეული/საქონელი და სხვა	631,496	508,060
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	7,206	144,141
სულ	638,702	652,201

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2019	2018
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები	23,041	21,541
	23,041	21,541

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

	2019	2018
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	10,000	10,000
	10,000	10,000

მოკლევადიანი

გაცემული სესხი	-	-
	-	-
სულ სესხები	10,000	10,000

გრძელვადიანი გაცემული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 15% (2017 წელს 15%).

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	64,374	63,989
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	20	20
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	50,542	49,427
სულ	114,937	113,437

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
საგადასახადო ვალდებულება	-	124,468
სულ	-	124,468

შენიშვნა 15

ფინანსური ვალდებულებები

	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		0
სულ	0	0

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	1,736,761	
მომსახურების გაწევა	320,201	
სულ	2,056,962	-

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2019	2018
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	547,032	
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან		
არასაოპერაციო მოგება		
სულ	547,032	0

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2019	2018
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(4,079)	
სულ	(4,079)	-

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია	55	
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	516,010	
სხვა ხარჯი	1,657	
საგადასახადო ხარჯი	75	
სულ	517,798	-

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2019	2018
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	9,831	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	9,831	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	9,831	-

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს ერთერთი დამფუძნებელი, რომელიც ფლობს წილის 25%,ამავდრულად არის დაკავშირებული კომპანიის 100% წილის მფლობელი . ასეთია 2 კომპანია

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

	2019	2018
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	6,058	-

სულ	6,058	-
-----	-------	---

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

2019	2018
------	------

საქონლის შეძენა

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო

6,308

სულ

6,308

-

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო წარმოადგენს მობილური აქსესუარებისა და კვების ბლოკებით
მოვაჭრე საწარმოებს

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

2019	2018
------	------

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი

37128

31070

მოთხოვნა ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო

ვალდებულება ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო

572

სულ

36,556

31,070

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი მისაღებია საქონლის რეალიზაციიდან 24 თვის ვადაში. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საექვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა

შენიშვნა 25

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2019	2018
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, საგადასახადო აუდიტი მიერ წინა პერიოდში კორექტირებების შეტანით	3426	
სულ	3,426	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	63,000	
სულ	63,000	-