

შპს აჯადი
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით
2019 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

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

შპს "აჯადი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა N1	243,190	247,779	278,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები		243,190	247,779	278,827
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		0	86	97
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა N2	332,289	339,163	272,151
გადახდილი ავანსები		12,457	12,457	14,318
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა N3	15,228	18,400	69,942
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0	9,349
სულ მოკლევადიანი აქტივები		359,974	370,107	365,857
სულ აქტივები		603,164	617,885	644,684
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,000	4,000	4,000
აკუმულირებული შედეგი		394,337	418,830	331,420
მიმდინარე წლის შედეგი		(2,073)	(10,283)	87,410
სულ კაპიტალი		396,264	412,547	422,830
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა N4	161,564	153,545	174,827
მიღებული ავანსები		3,578	4,982	5,037
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		11,180	14,570	12,092
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა N5	30,579	32,241	29,698
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0	200
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		206,900	205,338	221,854
სულ ვალდებულებები		206,900	205,338	221,854
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		603,164	617,885	644,684

შპს "აჯადი"

დირექტორი:

ამირან ბეჟანიძე

7 - 22 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს "აჯადი"

მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის

ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა N6	2,168,361	2,386,206	2,346,404
თვითღირებულება	შენიშვნა N7	(232,497)	(447,444)	(527,815)
საერთო მოგება		1,935,864	1,938,762	1,818,590
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	22,924	0
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	(1,462)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N8	(1,908,322)	(1,872,223)	(1,659,685)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N8	(89,604)	(91,489)	(68,070)
საოპერაციო მოგება		(1,997,926)	(1,942,250)	(1,727,755)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		(5,821)	(1,256)	(2,875)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		90,730	0	753
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(24,920)	(5,540)	(1,302)
არასაოპერაციო მოგება		59,989	(6,795)	(3,425)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,073)	(10,283)	87,410
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		(2,073)	(10,283)	87,410

შპს "აჯადი"

დირექტორი:

ამირან ბუჯანიძე



7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "აჯადი"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის

ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	გადახდილ ი დივიდენდ ი	გადაფას ების რეზერვი	სულ საკუთარ კაპიტალ
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,000.00	331,420.19	0.00	12,000.00	0.00	347,420.19
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	87,410	0	(12,000)	0	422,830.19
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(10,283)	0	0	412,547.19
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(2,073)	(14,211)	0	396,264.00
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,000.00	418,829.87	(12,355.31)	(14,210.53)	0.00	396,264.00

შპს "აჯადი"

დირექტორი:

ამირან ბეჟანიძე



7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "აჯადი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		2,599,452	2,660,396	2,558,481
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(1,029,397)	(1,140,305)	(1,135,291)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(887,890)	(950,636)	(805,601)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(660,186)	(615,575)	(531,212)
საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული ფულადი სახსრები		10,532	0	0
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,052	(46,120)	86,378
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შეძენა		(22,460)	(3,660)	(3,939)
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	(3,660)	(3,939)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
მიღებული პროცენტი		276	0	0
გადახდილი პროცენტი		0	(1,542)	(1,158)
გადახდილი დივიდენდი		(13,500)	0	(12,000)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(13,224)	(1,542)	(12,000)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		0	(220)	0
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		18,400	69,942	662
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		15,228	18,400	69,942

შპს "აჯადი"

დირექტორი:

ამირან ბეჟანიძე



7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "აჯადი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა N1	243,190	247,779	278,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები		243,190	247,779	278,827
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		0	86	97
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა N2	332,289	339,163	272,151
გადახდილი ავანსები		12,457	12,457	14,318
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა N3	15,228	18,400	69,942
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0	9,349
სულ მოკლევადიანი აქტივები		359,974	370,107	365,857
სულ აქტივები		603,164	617,885	644,684
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,000	4,000	4,000
აკუმულირებული შედეგი		394,337	418,830	331,420
მიმდინარე წლის შედეგი		(2,073)	(10,283)	87,410
სულ კაპიტალი		396,264	412,547	422,830
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა N4	161,564	153,545	174,827
მიღებული ავანსები		3,578	4,982	5,037
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		11,180	14,570	12,092
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა N5	30,579	32,241	29,698
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0	200
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		206,900	205,338	221,854
სულ ვალდებულებები		206,900	205,338	221,854
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		603,164	617,885	644,684

შპს "აჯადი"

დირექტორი:
ამირან ბეჟანიძე

7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "აჯადი"
 მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის
 ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
 პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა N6	2,168,361	2,386,206	2,346,404
თვითღირებულება	შენიშვნა N7	(232,497)	(447,444)	(527,815)
საერთო მოგება		1,935,864	1,938,762	1,818,590
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	22,924	0
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	(1,462)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N8	(1,908,322)	(1,872,223)	(1,659,685)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N8	(89,604)	(91,489)	(68,070)
საოპერაციო მოგება		(1,997,926)	(1,942,250)	(1,727,755)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		(5,821)	(1,256)	(2,875)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		90,730	0	753
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(24,920)	(5,540)	(1,302)
არასაოპერაციო მოგება		59,989	(6,795)	(3,425)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,073)	(10,283)	87,410
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		(2,073)	(10,283)	87,410

შპს "აჯადი"

დირექტორი:
 ამირან ბეჟანიძე

7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "აჯადი"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის

ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	გადახდილ ი დივიდენდ ი	გადაფას ების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,000.00	331,420.19	0.00	12,000.00	0.00	347,420.19
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	87,410	0	(12,000)	0	422,830
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(10,283)	0	0	412,547
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	(2,073)	(14,211)	0	396,264
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,000.00	418,829.87	(12,355.31)	(14,210.53)	0.00	396,264.03

შპს "აჯადი"

დირექტორი:

ამირან ბეჟანიძე

7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "აჯალი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		2,599,452	2,660,396	2,558,481
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(1,029,397)	(1,140,305)	(1,135,291)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(887,890)	(950,636)	(805,601)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(660,186)	(615,575)	(531,212)
საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული ფულადი სახსრები		10,532	0	0
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,052	(46,120)	86,378
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შეძენა		(22,460)	(3,660)	(3,939)
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	(3,660)	(3,939)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
მიღებული პროცენტი		276	0	0
გადახდილი პროცენტი		0	(1,542)	(1,158)
გადახდილი დივიდენდი		(13,500)	0	(12,000)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(13,224)	(1,542)	(12,000)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		0	(220)	0
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		18,400	69,942	662
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		15,228	18,400	69,942

შპს "აჯალი"

დირექტორი:
ამირან ბეჟანიძე

7 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “აჯადი” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2004 წლის 12 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 246958056 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2005 წლის 22 აპრილს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქობულეთი, დ. აღმაშენებლის გამზ., №114, ბინა №8; ფაქტიური მისამართი ფაქტიური მისამართი: ქ. ბათუმი ქუთაისის 7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობას, რომელიც გულისხმობს, სარეკლამო სერვისების მიწოდებას ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისთვის.

კომპანია ფლობს ქ. ბათუმში, ქალაქის მერიის სარეკლამო ნებართვების ლიცენზიას, რომელიც მოპოვებული იქნა აუქციონის წესით 2011 წელს და სრულდება 2021 წელს.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორია:

1. ამირან ბეჟანიძე, 61004015323 /საქართველო/.

კომპანიის დამფუძნებლებია :

1. რომან ცხომელაძე, 61004007358/საქართველო/ - 66%
2. სულხან ბეჟანიძე, 61004005010/საქართველო/ - 34%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შ.პ.ს სტრუქტურა გრუპ ჯორჯია“ საქართველოში ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, საამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2018 და 2017 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.

ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას

გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)

ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი

31.12.2017 – 2.5922

31.12.2018 – 2.6766

31.12.2019 – 2.8677

ევრო

31.12.2017 – 3.1044

31.12.2018 – 3.0701

31.12.2019 – 3.2095

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი

პირობები:

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

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის 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 შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება საღაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო მომსახურების	ვადაა:
სარეკლამო კონსტრუქციები	5-20 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე
ინვენტარი	2-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალება	5-10 წლამდე
სხვა ძირითადი საშუალება	5-10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან აღგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო

უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვადულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდსამართლებრივ ფორმაზე.

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	წვრილი ინვენტარი	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული შენობის რემონტი	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	19,142	22,585	328,252	0	369,978
შესყიდვები	5,830	407	0	84,775	0	91,011
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	(2,686)	0	(4,055)	0	(6,741)
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,830	16,863	22,585	408,972	0	454,249
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,830	16,863	22,585	408,972	0	454,249
შესყიდვები	5,058	1,034	0	13,288	0	19,379
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	(9,692)	0	(24,011)	0	(33,702)
2018 წლის 31 დეკემბერი	10,887	8,205	22,585	398,249	0	439,926
2018 წლის 31 დეკემბერი	10,887	8,205	22,585	398,249	0	439,926
შესყიდვები	237	0	0	33,699	7,437	41,373
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	(19,381)	0	(19,381)
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,125	8,205	22,585	412,566	7,437	461,918
ცვეთა	წვრილი ინვენტარი	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული შენობის რემონტი	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	9,309	9,034	134,483	0	152,826
ცვეთის დარიცხვა	416	4,657	4,517	18,429	0	28,019
ცვეთის შემცირება	0	(2,686)	0	(2,737)	0	(5,423)
2017 წლის 31 დეკემბერი	416	11,280	13,551	150,175	0	175,422

2017 წლის 31 დეკემბერი	416	11,280	13,551	150,175	0	175,422
ცვეთის დარიცხვა	3,437	2,909	4,517	20,043	0	30,906
ცვეთის შემცირება	0	(9,183)	0	(4,997)	0	(14,180)
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,853	5,007	18,068	165,220	0	192,148
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,853	5,007	18,068	165,220	0	192,148
ცვეთის დარიცხვა	5,291	929	1,506	19,968	1,033	28,726
ცვეთის შემცირება	0	0	0	(2,146)	0	(2,146)
2019 წლის 31 დეკემბერი	9,144	5,935	19,574	183,042	1,033	218,728
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,414	5,582	9,034	258,797	0	278,827
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,034	3,199	4,517	233,029	0	247,779
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,981	2,270	3,011	229,524	6,404	243,190

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს სარეკლამო კონსტრუქციები და სხვადასხვა სარეკლამო საშუალებები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობასთან.

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	265,145	294,307	226,386
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(6,921)	(3,086)	(1,084)
საექვო მოთხოვნის კორექტირება >360	(91,542)	(137,269)	(133,865)
სხვა მოთხოვნები	165,608	185,212	180,715
	332,289	339,163	272,151

კომპანიამ მოახდინა საექვო მოთხოვნების კორექტირება, 2019 და 2018 დასრულებული წლისთვის. საექვო მოთხოვნებზე 360-დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით გაუფასურდა 100%, ხოლო 360 დღეზე ნაკლები ვადით 60%-ით.

3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15,228	18,400	1,480
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	68,463
	15,228	18,400	69,942

4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	14,485	21,653	55,718
სანებართვო მოსაკრებელი	147,080	47,614	56,226
ოფისის იჯარა	0	84,278	62,883
	161,564	153,545	174,827

5. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	30,579	32,241	29,698
	30,579	32,241	29,698

11. ამონაგები

ამონაგები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
შემოსავალი რეალიზიციიდან	1,442,162	1,707,425	1,794,018
სარეკლამო კონსტრუქციების ტექნიკური მომსახურებიდან	16,879	109,245	64,230
გარე რეკლამის განთავსების ნებართვიდან შემოსავალი	709,081	569,296	487,916
დაუბეგრავი	240	240	240
	2,168,361	2,386,206	2,346,404

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აქტივი შეიძლება გაიცვალოს, ვალდებულება დაიფაროს, ან გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტი გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, “გამლილი ხელის მანძილის” პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში

რეალური ღირებულება მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ. ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები საწარმოსგან მოითხოვს შეფასების გაკეთებას პერიოდის ბოლოს ნებისმიერი გადაუხდელი მოთხოვნის საფუძველზე. ბევრი საწარმო ამონაგებს აღრიცხავს გაყიდვის მთლიანი თანხით და ნებისმიერი ფასდათმობის აღსარიცხად ცალკე ანგარიშს გამოიყენებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანია ამგვარი ანგარიშების დახურვა ამონაგების საწინააღმდეგოდ და მხოლოდ წმინდა ამონაგების რიცხვითი მნიშვნელობის წარდგენა.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(34,124)	(44,157)	(33,702)
რეალიზებული ფარები და სარეკლამო საშუალებები	(19,528)	(19,013)	0
უსაფრთხოების უზრუნველყოფისთვის გაწეული ხარჯი	(1,387)	0	0
რემონტის დანახარჯები	0	(1,563)	0
საწვავის ხარჯები	(1,317)	(11,434)	(9,410)

გაყიდული/მეძენილი საქონელი	(1,678)	0	(6,390)
შრომის ანაზღ.და საკომისიო გასამრჯელო	(70,417)	(70,729)	(69,301)
სატრანსპორტო მოსახურების გასამრჯელო	(55,876)	(60,491)	(67,150)
ბილბორდის იჯარა	0	0	(154,018)
სარეკლამო კედლის იჯარა	(10,624)	(1,200)	(7,300)
სარეკლამო კონსტრუქციების იჯარა	(37,545)	(238,857)	(180,544)
	(232,497)	(447,444)	(527,815)

13. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(985,404)	(1,053,895)	(800,563)
მივლინების ხარჯი	0	0	(1,300)
საშუამავლო მოსმასხურება	(103,499)	(106,272)	(101,676)
თანამშრომლების საპენსიო დაზღვევის ხარჯი	(12,078)	0	0
საოფისე ფართის იჯარა	(29,806)	(26,318)	(26,427)
სანებართვო მოსაკრებელი	(700,323)	(608,766)	(535,742)
სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	0	(3,397)	0
დაზღვევა	(26,367)	(19,550)	(17,360)
კომპიუტერის ხარჯები	(47)	(983)	(875)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(28,726)	(30,906)	(28,019)
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	(3,834)	(5,406)	(134,949)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(2,483)	(2,633)	(2,480)
კომუნალური ხარჯი	(3,093)	(1,337)	(1,723)
კომუნიკაციის ხარჯი	(12,662)	(12,759)	(8,573)
სხვა საერთო ხარჯი	(89,604)	(91,489)	(68,070)
	(1,997,926)	(1,963,712)	(1,727,755)

13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები					
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	
#	დასახელება	ნაშთი	ნაშთი	ნაშთი	
1	მ.პ.ს ვიზუალი	სანებართვო მოსაკრებელი	3,108	1,386	6,249
2	მ.პ.ს ბბას	სანებართვო მოსაკრებელი	58,663	44,321	9,376
3	მ.პ.ს რეგიონი	სანებართვო მოსაკრებელი	2,373	6,531	2,672
4	მ.პ.ს w მედია	სანებართვო მოსაკრებელი	3,941	2,042	(814)
5	მ.პ.ს ს მედია	სანებართვო მოსაკრებელი	0	0	(1,784)
6	მ.პ.ს ეს კა მედია	სანებართვო მოსაკრებელი	0	(4,958)	(34,284)

7	ფ.პ სულხან ბეჟანიძე	საიჯარო მომსახურება	(84,278)	(81,515)	(62,883)
სულ			(16,193)	(32,192)	(81,468)

შპს აჯადის მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან					
#	დასახელება	ოპერაციის სახე	2019 თანხა	2018 თანხა	2017 თანხა
1	შ.პ.ს ვიზუალი	სანებართვო მოსაკრებელი	73,055	73,759	89,795
2	შ.პ.ს ბბას	სანებართვო მოსაკრებელი	231,781	162,943	55,281
2	შ.პ.ს ბბას	სარეკლამო მომსახურება	132,235	58,591	53,917
2	შ.პ.ს ბბას	ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	40,350	24,550	0
3	შ.პ.ს რეგიონი	სანებართვო მოსაკრებელი	53,139	65,200	84,261
4	შ.პ.ს w მედია	სანებართვო მოსაკრებელი	56,840	46,549	42,347
სულ			587,400	431,591	325,601

შპს აჯადის ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან					
#	დასახელება	ოპერაციის სახე	2019 თანხა	2018 თანხა	2017 თანხა
1	შ.პ.ს ვიზუალი	სარეკლამო მომსახურება	30,280	55,150	58,382
2	შ.პ.ს ბბას	სარეკლამო მომსახურება	0	14,040	39,777
2	შ.პ.ს ბბას	მასალის რეალიზაცია	0	0	3,000
3	შ.პ.ს რეგიონი	სარეკლამო მომსახურება	20,226	63,970	50,296
4	შ.პ.ს w მედია	სარეკლამო მომსახურება	0	15,468	83,360
5	შ.პ.ს ს მედია	სარეკლამო მომსახურება	0	4,680	4,608
6	შ.პ.ს ეს კა მედია	სარეკლამო მომსახურება	4,918	112,341	158,359
7	შ.პ.ს ეს კა მედია	ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	22,180	0	0
7	ფ.პ სულხან ბეჟანიძე	შენობის იჯარა	33,785	27,936	26,427
სულ			111,389	293,586	424,210

6. ფაქტური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები. საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის წარმოდგენილია მხარედ, ქ.ბათუმის მერიის წინააღმდეგ აღძრულ სამოქალაქო დავაზე, რომელიც ეხება სანებართვო ლიზენციის გაცემის წესის დარღვევას.

დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები ძირითადად ლარზე ხორციელდება. ასეთი სიტუაციაში საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკები მინიმალურია. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.