

შპს „ღალიძგა“

ფინანსური ანგარიშგება

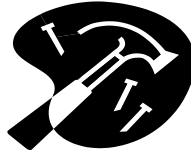
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ფოთი
2019 წელი

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

ფკს „ღალიძგა“



LTD „GALIDZGA“

ფოთი აკაკის 7
ტელ: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ს/6 215135066

POTI ST. AKAKI 7
TEL: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ღალიძგა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

რეზო ლაცუზბაია

შპს „გალიდზგა“



LTD., GALIDZGA

ფოთი აკაკის 7
ტელ: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ს/გ 215135066

POTI ST. AKAKI 7
TEL: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს
„გალიდზგა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ
წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით
დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო,
შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა
გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ
მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი
საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს
ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და
ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის
მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის
მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

რეზო ლაცუზბაია



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	3 582 738	3 019 778
სხვა შემოსავლები	5	6 626	13 320
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		202 168	185 465
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(2 776 589)	(2 340 316)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(244 009)	(173 240)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(18 738)	(16 496)
საოპერაციო ხარჯი	6	(28 886)	(38 027)
საგადასახადო ხარჯი		(6 355)	(5 368)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(87)	-
იჯარის ხარჯი		(124 375)	(123 000)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		592 493	522 116
 ფინანსური ხარჯი	7	(4 267)	(9 864)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		588 226	512 252
მოგების გადასახადი		(7 972)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		580 254	512 252
 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		1 022 944	757 050
სარეზერვო ფონდის შემცირება		(619)	(141 094)
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(278 947)	(105 264)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	8	1 323 631	1 022 944

დირექტორი :

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანაგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	3 582 738	3 019 778
სხვა შემოსავლები	5	6 626	13 320
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		202 168	185 465
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(2 776 589)	(2 340 316)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრგელოს ხარჯი		(244 009)	(173 240)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(18 738)	(16 496)
საოპერაციო ხარჯი	6	(28 886)	(38 027)
საგადასახადო ხარჯი		(6 355)	(5 368)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(87)	-
იჯარის ხარჯი		(124 375)	(123 000)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		592 493	522 116
ფინანსური ხარჯი	7	(4 267)	(9 864)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		588 226	512 252
მოგების გადასახადი		(7 972)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		580 254	512 252
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		1 022 944	757 050
სარეზერვო ფონდის შექმნა		(619)	(141 094)
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდი		(278 947)	(105 264)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	8	1 323 631	1 022 944

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	9	71 637	15 827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		86 227	84 758
გადახდილი ავანსები		51 641	86
მარაგი		1 015 333	813 165
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1 224 838</u>	<u>913 836</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	372 334	223 563
არამატერიალური აქტივები	10	2 575	2 575
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>374 909</u>	<u>226 138</u>
სულ აქტივები		<u>1 599 747</u>	<u>1 139 974</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		218 340	20 003
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		55 419	45 722
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 157	51 105
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>275 916</u>	<u>116 830</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	8	1 323 631	1 022 944
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>1 323 831</u>	<u>1 023 144</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1 599 747</u>	<u>1 139 974</u>

დირექტორი:

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	9	71 637	15 827
საეაქრო და სხვა მოთხოვნები		86 227	84 758
გადახდილი ავანსები		51 641	86
მარაგი		1 015 333	813 165
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1 224 838</u>	<u>913 836</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	372 334	223 563
არამატერიალური აქტივები	10	2 575	2 575
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>374 909</u>	<u>226 138</u>
სულ აქტივები		<u>1 599 747</u>	<u>1 139 974</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საეაქრო და სხვა ვალდებულებები		218 340	20 003
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		55 419	45 722
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 157	51 105
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>275 916</u>	<u>116 830</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	8	1 323 631	1 022 944
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>1 323 831</u>	<u>1 023 144</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1 599 747</u>	<u>1 139 974</u>

დირექტორი:

[Handwritten signature]

მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 220 596	3 517 933
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3 248 496)	(2 817 548)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(177 063)	(138 592)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	795 037	561 793
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(250 538)	(275 216)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	544 499	286 577
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(168 831)	(127 600)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(168 831)	(127 600)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(265 000)	(100 000)
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	(51 105)	(44 907)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(3 666)	(9 864)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(87)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(319 858)	(154 711)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	55 810	4 206
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	15 827	11 621
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	71 637	15 827

დირექტორი:

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდი

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 220 596	3 517 933
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3 248 496)	(2 817 548)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(177 063)	(138 592)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>795 037</u>	<u>561 793</u>
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი გადასახადები	<u>(250 538)</u>	<u>(275 216)</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>544 499</u>	<u>286 577</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	<u>(168 831)</u>	<u>(127 600)</u>
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(168 831)</u>	<u>(127 600)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(265 000)	(100 000)
სესხის მიღება	-	(44 907)
სესხის დაფარვა	(51 105)	(9 864)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(3 666)	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	<u>(87)</u>	<u>-</u>
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(319 858)</u>	<u>(154 711)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>55 810</u>	<u>4 206</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>15 827</u>	<u>11 621</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>71 637</u>	<u>15 827</u>

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლალიბა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2006 წელს 30 ივნისს. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი ფიზიკური პირი, ელდარი ლაცუზბაია (პ/ნ 62005018384), რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი რეზო ლაცუზბაია (პ/ნ 62005015529)

შპს „ლალიბა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საცალო ცაჭრობას რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;
- საქართველოს კანონი წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ.

შპს „ლალიბა“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაში შედის 2016 წლის 20 დეკემბრიდან და ცვლის მანამდე მოქმედ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ის მოქმედებს მუდმივად საზოგადოების ფუნქციონირების შემდგომ პერიოდში, იგი შეიძლება შეიცვალოს მსს ფასს-ში შესული ცვლილების გათვალისწინებით საწარმოს დირექციის მიერ.

საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, იგი ქმნის საბუღალტრო აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს, შესაბამისად ღებულობს სათანადო გადაწყვეტილებებს დაუზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი მოვალეობების დროულად აღსრულებას, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის ძირითად დაშვებებს.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

➤ შენობა-ნაგებობები	- 5%
➤ მანქანა-დანადგარები	- 10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	- 20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	- 14-20%
➤ სატრანსპორტო საშუალებები	- 10-20%
➤ სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური 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 დაკავშირებულ 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 მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება

შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	რეალიზაცია ტერმინალით	275,379	154,428
2	შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,307,156	2,865,333
3	სხვა შემოსავალი	203	17
	ამონაგები მიწოდებიდან	3,582,738	3,019,778

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	არასაოპერაციო მოგება	6,626	13,320
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
	ჯამი:	6,626	13,320

6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	290	170
2	საკანცელარიო ხარჯი		1,431
3	კომუნიკაციის ხარჯი	4,006	1,692
4	ტელეფონის ხარჯი		763
5	კომპიუტერის ხარჯი		1,047
6	ელ ენერგიის ხარჯი	3,813	3,349
7	დაცვის ხარჯი	2,593	2,686
8	ავტოტექნომსახურეობა	506	2,870
9	სანოტარო მომსახურეობა		68
10	წყლის ხარჯი	1,065	758
11	ზეთის შეცვლა	159	102
12	სამზარეულოს ხარჯები		808
13	მაისურის ბეჭვდა		317
14	პროექტის ხარჯი		351
15	გაზის ხარჯი	210	174
16	ბანკის მომსახურეობა	9,821	8,679
17	დასუფთავების ხარჯი		7
18	სალარო აპარატის მომსახურეობა	88	47
19	მაგთიკომის მომსახურეობის საფასური	56	48
20	პოლიეთილენის პარკების ხარჯი		657
21	სხვადასხვა მომსახურეობა	6,279	12,003
	ჯამი:	28,886	38,027

7. ფინანსური ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	საპროცენტო ხარჯი	4,267	9,864
2		-	-
	ჯამი:	4,267	9,864

8. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	1022944	757050
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	-279566	-246358
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	580254	512252
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	1,323,631	1,022,944

9. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	2,437	13,824
	ფული საბანკო ანგარიშზე - დოლარი	775	
2	ფული სალაროში	68,425	2,003
	ჯამი:	71,637	15,827

10. არამატერიალური აქტივები

					(ლარი)
	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
	შექმნის ღირებულება				
1	საბუღალტრო პრ. „ორისი“	514			514
2	IBS მაღაზია-საწყობი (მოლარის მოდული)	1588			1588
3	ბარათები	473			473
	ჯამი	2575	0	0	2575

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენიშვნები	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი (ისტორიული) დირეულება								
ნაშთი: 31.12.2018	16,920	109,703	18,109	13,178	23,358	67,428	6,954	255,650
აქტივების შეძენა	160,100	2,323	0	25	4,917	0	143	167,508
აქტივების გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2019	<u>177,020</u>	<u>112,026</u>	<u>18,109</u>	<u>13,203</u>	<u>28,275</u>	<u>67,428</u>	<u>7,097</u>	<u>423,158</u>
ადიარებული ცვეთა								
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	1,753	0	1,276	26,972	2,086	32,087
ცვეთის დარიცხვა	0	0	815	1,174	2,220	13,485	1,043	18,737
ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,568</u>	<u>1,174</u>	<u>3,496</u>	<u>40,457</u>	<u>3,129</u>	<u>50,824</u>
საბალანსო დირეულება								
31-12-18	16,920	109,703	16,356	13,178	22,082	40,456	4,868	223,563
31-12-19	177,020	112,026	15,541	12,029	24,779	26,971	3,968	372,334

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

12. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 20 ივნისს.