

2019 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
შპს “ზიბო”

შპს “ზიბო”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები:				
ფული და ფულის ექვივალენტები	N 1	1035764	527037	171939
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	N 2	3265	5815	231185
სხვა მოთხოვნები	N 2	135381	115363	
სასაქონლო მარაგები	N 3	70929	28774	394678
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1245340		797802
ძირითადი საშუალებები:	N 4			
ძირითადი საშუალებები:		2147449	2884239	1931779
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		2147449		1931779
არამატერიალური აქტივები:				
არამატერიალური აქტივები	N 5	0	0	0
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		0	2884239	0
მთლიანი აქტივები	შენიშვნა	3392789	3561228	2729582
ვალდებულებები და კაპიტალი				

მიმდინარე ვალდებულებები:	N 6			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		63343	136897	1131087
გადასახდელი ხელფასები				
საშემოსავლო გადასახადი				
ქონების გადასახადი				
სხვა ვალდებულებები		225854	431753	53510
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		289197	568650	1184598
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები		0	2658000	1868000
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	2658000	
მთლიანი ვალდებულებები			3226650	3052598
კაპიტალი:				
საკუთარი კაპიტალი				0
გაუნაწილებელი მოგება		3103592	334578	-323016
მთლიანი კაპიტალი			334578	-323016
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		3392789	3561228	2729582

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ზიბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები:				
ფული და ფულის ექვივალენტები	N 1	1035764	527037	171939
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	N 2	3265	5815	231185
სხვა მოთხოვნები	N 2	135381	115363	
სასაქონლო მარაგები	N 3	70929	28774	394678
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1245340		797802
ძირითადი საშუალებები:				
ძირითადი საშუალებები:	N 4			
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		2147449	2884239	1931779
არამატერიალური აქტივები:				
არამატერიალური აქტივები	N 5	0	0	0
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		0	2884239	0
მთლიანი აქტივები	შენიშვნა	3392789	3561228	2729582
ვალდებულებები და კაპიტალი				

მიმდინარე ვალდებულებები:	N 6			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		63343	136897	1131087
გადასახდელი ხელფასები				
საშემოსავლო გადასახადი				
ქონების გადასახადი				
სხვა ვალდებულებები		225854	431753	53510
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		289197	568650	1184598
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები		0	2658000	1868000
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	2658000	3052598
მთლიანი ვალდებულებები			3226650	
კაპიტალი:				
საკუთარი კაპიტალი				0
გაუნაწილებელი მოგება		3103592	334578	-323016
მთლიანი კაპიტალი			334578	-323016
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		3392789	3561228	2729582

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს “ზიზო”

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავლები	N 7	33266816	20720086
სულ საოპერაციო შემოსავალი			
ხარჯები			
	N8		
გაყიდული საქონლის თვითღირებ,		-80877	-625621
ცვეთა და ამორტიზაცია		-591786	-309463
პერსონალის შენახვის ხარჯები		-496320	-459725
იჯარის ხარჯი		-192000	-193223
სხვა ხარჯები		-28796109	-18073411
ხარჯები სულ		-30157092	-19661443
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	N 9	3109724	1058643
სხვა ფინანსური ერთეულები		45019	2249
ფინანსური ხარჯები		-385730	-403297
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		0	0
სულ		-340711	-401048
მოგება დაბეგვრამდე		2769013	657595

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

ხარჯები		
	N8	
გაყიდული საქონლის თვითღირებ,	-80877	-625621
ცვეთა და ამორტიზაცია	-591786	-309463
პერსონალის შენახვის ხარჯები	-496320	-459725
იჯარის ხარჯი	-192000	-193223
სხვა ხარჯები	-28796109	-18073411
ხარჯები სულ	-30157092	-19661443
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	N 9	1058643
სხვა ფინანსური ერთეულები	45019	2249
ფინანსური ხარჯები	-385730	-403297
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	0	0
სულ	-340711	-401048
მოგება დაბეგვრამდე	2769013	657595

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს “ზიბო”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2995931	794158
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	170796	-1229059
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-2658000	790000
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	508727	355099
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	527037	171938
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1035764	527037

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი(მსს ფასს სტანდარტი)-ს შესაბამისად,

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საზოგადოება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
- 4 ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2019 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწრა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა - 20% წრფივი

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 20% წრფივი;

ავეჯი და ინვენტარი 20% წრფივი

სხვა ძირითადი საშუალებები 20% წრფივი

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ვადის პროპორციულად წრფივი

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების

გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს. საზოგადოება განთავისუფლებულია მოგების გადასახადიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 99-ე მუხლი, 1 პუნქტი, ს ქვეპუნქტის თანახმად.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი

მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 1,365,505 ლარი.

აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული	938823	258779
საბანკო ანგარიში	96941	268258
სულ	1035764	527037

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

	31.12.2019	31.12.2018
დებიტორული დავალიანება	3265	5815
სხვა მოთხოვნები	135381	115363
სულ	138646	121178

3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 11389 ლარი.

	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	70929	28774
სულ	70929	28774

4, ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2018 წელი	2307481	335670	93844	108810	446946	3292752
შეძენა	2701	2520	2250	0	5303	12774
გაყიდვა ჩამოწერა	54410	0	0	103370	0	157780
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	453279	67368	17779	0	53359	591786
დაგროვილი ცვეთის ხარჯი	272841	21968	11741	5440	96521	408513
2019 წლის 31 დეკემბერს	1529652	248853	66574	0	302369	2147449

5, არამატერიალური აქტივები

საზოგადოების არამატერიალური აქტივი არ გააჩნია.

6. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება კრედიტორული დავალიანება.

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63343	136897
სხვა ვალდებულებები	225854	431753
	289197	568650

მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

7. შემოსავალი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12..2018
შემოსავლები სათამაშო აპარატებიდან		33038986	20271794
შემოსავალი ბარებიდან		85886	49485
სხვა შემოსავალი		141944	398807
სულ საოპერაციო შემოსავალი		33266816	20720086

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

მოთამაშეებზე გაცემული მოგებები	N 8	-27676993	-17291926
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		-80877	-625621
რეკლამისა და მიწოდების ხარჯები		-2202	-14289
ცვეთა და ამორტიზაცია		-591786	-309463
პერსონალის შენახვის ხარჯები		-496320	-459725
სათამაშო აპარატების და ლიცენზიების და ბირკების მოსაკრებელი		-568300	-522837
იჯარის ხარჯი		-192000	-193223
კომუნალური ხარჯი		-105676	-95146
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-442938	-149213
სულ საოპერაციო ხარჯები		-30157092	19661443

9. შედეგი

შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	N 9	3109724	1058643
--	------------	----------------	----------------

სხვა ფინანსური ერთეულები	45019	2249
ფინანსური ხარჯები	-385730	-403297
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		0
სულ	-340711	-401048
მოგება დაბეგვრამდე	2769013	657595

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელ ან არამაკორექტირებელ მოვლენებს მოვლენებს ადგილი არ ქონია.