

შპს აზრი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეულ ლარში)

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აზრი-ს (შემგომში კომპანია) კონსოლიდირებულ 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 აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2019	1/1/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,641,860	552,883
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	41,228	30,680
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		2,249,547	1,150,023
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	625,867	1,627,150
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	293,332	523,579
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	26,156	18,945
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	398,674	1,707,869
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,585,820	1,433,920
		2,929,849	5,311,462
მთლიანი აქტივები		5,179,396	6,461,486
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,389,201	2,735,377
		3,389,201	2,735,377
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12	1,582,440	1,892,782
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	207,755	1,833,327
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი		0	0
		1,790,195	3,726,109
მთლიანი ვალდებულებები		1,790,195	3,726,109
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,179,396	6,461,486

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2019	1/1/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,641,860	552,883
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	41,228	30,680
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		2,249,547	1,150,023
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	625,867	1,627,150
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	293,332	523,579
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	26,156	18,945
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	398,674	1,707,869
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,585,820	1,433,920
		2,929,849	5,311,462
მთლიანი აქტივები		5,179,396	6,461,486
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,389,201	2,735,377
		3,389,201	2,735,377
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12	1,582,440	1,892,782
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	207,755	1,833,327
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი		0	0
		1,790,195	3,726,109
მთლიანი ვალდებულებები		1,790,195	3,726,109
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,179,396	6,461,486

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)		
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2019
ამონაგები	16	4,708,489
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,547,570)
მომსახურების თვითღირებულება		(1,206,162)
საერთო მოგება		1,954,757
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,277,159)
მიწოდების დანახარჯები		(38,191)
ფინანსური შემოსავალი	20	7,215
ფინანსური ხარჯი	20	(8,330)
საოპერაციო მოგება		638,292
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(2,714)
სხვა ხარჯები	19	(743,448)
სხვა შემოსავლები	17	771,334
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		25,172
მოგება დაბეგვრამდე		663,464
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		663,464
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		663,464

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



(ერთეულ ლარში)		
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2019
ამონაგები	16	4,708,489
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,547,570)
მომსახურების თვითღირებულება		(1,206,162)
საერთო მოგება		1,954,757
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,277,159)
მიწოდების დანახარჯები		(38,191)
ფინანსური შემოსავალი	20	7,215
ფინანსური ხარჯი	20	(8,330)
საოპერაციო მოგება		638,292
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(2,714)
სხვა ხარჯები	19	(743,448)
სხვა შემოსავლები	17	771,334
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		25,172
მოგება დაბეგვრამდე		663,464
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		663,464
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		663,464

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი _____

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			2,735,377	2,735,377
მოგება წლის ბოლოს		-	663,464	663,464
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	663,464	663,464
დივიდენდი		-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	25		(9,639)	(9,639)
2019 წლის 31 დეკემბერი		-	3,389,201	3,389,201

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			2,735,377	2,735,377
მოგება წლის ბოლოს		-	663,464	663,464
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	663,464	663,464
დივიდენდი		-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	25		(9,639)	(9,639)
2019 წლის 31 დეკემბერი		-	3,389,201	3,389,201

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი _____

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2004 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **სხვადასხვა სახის პროგრამული უზრუნველყოფა და მხარდაჭერა. ასევე სხვადასხვა სახის საქონლის რეალიზაცია**

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

	2019 წ.	2018 წ.
<u>მფლობელი:</u>		
ზურაბ ჯანიაშვილი	25%	25%
დავითი ჯაფარიძე	25%	25%
ნიკოლოზი ლუდუშაური	25%	25%
ანასტასია ლუდუშაური	25%	25%

კომპანია არის შპს iPOS-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ინჟინიკოს ტიპის პოს ტერმინალებით ვაჭრობა და მათი ყოველთვიური მხარდაჭერა. შესაბამისად აზრი ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 31 მარტს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ჯგუფის წევრების საანგარიშგებო პერიოდი არ განსხვავდება ერთმანეთისაგან და მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის 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.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური უწყისებისაგან. შვილობილი საწარმო სრულად კონსოლიდირდება და წარმოდგენილია ინფორმაცია როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას გაერთიანებულია საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით. უგულებელყოფილია საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის. შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები უგულებელყოფილია. ასევე გამორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახული იქნებოდა მარაგების თვითღირებულებაში.

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:

წელი

შენობები

20-30

ოფისის აღჭურვილობა

(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები,

5-8

სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)

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 დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ს შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის 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 შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის 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 ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

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

ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების დასრულების მომენტში, 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:

	31.12.2019	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 3	ტერმინალები სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავტო	სხვა ინვენტ არი (მაცივა რი, გენერა ტორი, აკუმლ იატორ ები)	მსუბუქი ატომობილი	არამატერია ლური	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	სულ
31 დეკემბერი 2018	465,141	67,947	170,868	15,985	3,211	44,488	22,291	-	34,403		824,334
შემოსვლა		236	125,382	10,512	822	22,412	8,638	4,767	14,436	978,959	187,205
გადაფასება											-
გასვლა	-	-		-	-	(1,206)					(1,206)
31 დეკემბერი 2019	465,141	68,183	296,250	26,498	4,032	65,694	30,929	4,767	48,839	978,959	1,010,333
ცვლილება და გაუფასურება											
31 დეკემბერი 2018	(78,960)	(40,378)	(72,675)	(6,625)	(1,386)	(26,071)	(10,954)	-	(3,722)	-	(240,771)
პერიოდის ცვლილება	(13,833)	(6,290)	(28,693)	(2,773)	(564)	(6,228)	(2,897)	(269)	(3,889)		(65,436)
გაუფასურება	-	-	-	-							-
გასვლა	-	-		-	-						-
31 დეკემბერი 2019	(92,794)	(46,668)	(101,368)	(9,398)	(1,949)	(32,299)	(13,851)	(269)	(7,611)	-	(306,207)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2018	386,180	27,569	98,193	9,360	1,825	18,418	11,338	-	30,680	-	583,564
31 დეკემბერი 2019	372,347	21,515	194,881	17,100	2,083	33,396	17,079	4,498	41,228	978,959	1,683,086

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

ცვლილების მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება	2019	2018
რეალური ღირებულება 1.01.2019	526,460	526,460
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2019	526,460	526,460

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, მიმდინარე წელს არ შეცვლილა მისი რეალური ღირებულება

შენიშვნა 6**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2019	2018
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	1,031,031	759,590
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	554,789	674,330
სულ	1,585,820	1,433,920

შენიშვნა 7**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	271,275	1,655,356
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	420,731	576,092
სულ	692,005	2,231,448

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8**მარაგები**

	2019	2018
ნედლეული/საქონელი და სხვა	536,215	469,911
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	89,652	1,157,238
სულ	625,867	1,627,149

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი
არ მომხდარა მათი გაუფასურება

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2019	2018
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	26,156	18,945
	26,156	18,945

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

	2019	2018
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	40,000	40,000
	40,000	40,000

მოკლევადიანი

გაცემული სესხი	-	-
	-	-

სულ სესხები	40,000	40,000
--------------------	---------------	---------------

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	192,755	1,832,507
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	15,000	820
მიღებული ავანსები	1,582,440	1,892,783
სულ	1,790,195	3,726,110

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
საგადასახადო ვალდებულებები		-
სულ	-	-

შენიშვნა 15

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	2019	2018
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	0	0

ფინანსური ვალდებულებები	2019	2018
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		0
სულ	0	0

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	2,225,661	
მომსახურების გაწევა	2,482,828	
სულ	4,708,489	-

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2019	2018
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	768,962	
შემოსავლები ვალდებულების პატივიდან	1,972	
მეკავშირე/შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები		

ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
სხვა შემოსავალი	400	
სულ	771,334	0

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2019	2018
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(2,714)	
სულ	(2,714)	-

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია	(660)	
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(728,480)	
სხვა ხარჯები	(14,308)	
სულ	(743,448)	-

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2019	2018
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(8,330)	
სულ ფინანსური დანახარჯები	(8,330)	-

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	7,215	
სულ ფინანსური შემოსავალი	7,215	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(1,115)	-

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
საქონლის მიწოდება:

	2019	2018
შვილობილი საწარმო		157,711
სულ	-	157,711

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2019	2018
საქონლის შეძენა :		
შვილობილი საწარმოდან		1,763,343
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	116,983	176
სულ	116,983	1,763,519

შვილობილი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

შენიშვნა 21

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2019	2018
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, საგადასახადო აუდიტის მიერ წინა პერიოდში კორექტირებების შეტანით	(9,639)	
სულ	(9,639)	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	350,477	
სულ	350,477	-