

შპს „ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>3</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>4</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>5</i>

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6	432,147	440,710	451,893
გადახდილი ავანსები	7	67,374	15,215	35,996
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	879,427	702,334	601,785
სავაჭრო მოთხოვნები	9	272,117	274,844	198,730
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	10,801	43,400	44,167
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>	-	<u>1,661,866</u>	<u>1,476,503</u>	<u>1,332,571</u>
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	162,407	74,139	57,368
არამატერიალური აქტივები	12	108	235	361
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	-	<u>162,515</u>	<u>74,374</u>	<u>57,729</u>
<u>სულ აქტივები</u>	-	<u>1,824,382</u>	<u>1,550,877</u>	<u>1,390,300</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	3,439	39,938	2,872
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	14	-	14,400	-
მიღებული ავანსები	15	169,795	95,137	8,284
საგადასახადო ვალდებულებები	16	6,149	31,100	23,660
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	-	<u>179,383</u>	<u>180,575</u>	<u>34,816</u>
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,642,999	1,368,303	1,353,484
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	-	<u>1,644,999</u>	<u>1,370,303</u>	<u>1,355,484</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	-	<u>1,824,382</u>	<u>1,550,877</u>	<u>1,390,300</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "ოპტიმუმი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6	432,147	440,710	451,893
გადახდილი ავანსები	7	67,374	15,215	35,996
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	879,427	702,334	601,785
სავაჭრო მოთხოვნები	9	272,117	274,844	198,730
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	10,801	43,400	44,167
სულ მიმდინარე აქტივები	-	1,661,866	1,476,503	1,332,571
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	162,407	74,139	57,368
არამატერიალური აქტივები	12	108	235	361
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	162,515	74,374	57,729
სულ აქტივები	-	1,824,382	1,550,877	1,390,300
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	3,439	39,938	2,872
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	14	-	14,400	-
მიღებული ავანსები	15	169,795	95,137	8,284
საგადასახადო ვალდებულებები	16	6,149	31,100	23,660
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	179,383	180,575	34,816
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,642,999	1,368,303	1,353,484
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	1,644,999	1,370,303	1,355,484
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	1,824,382	1,550,877	1,390,300

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი</u> <u>2019 წელი</u>	<u>31 დეკემბერი</u> <u>2018 წელი</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	17	2,097,816	1,580,400
სხვა საწარმოო შემოსავლები		-	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	2,097,816	1,580,400
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	18	(733,295)	(560,212)
პერსონალის დანახარჯი	18	(687,641)	(768,361)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	18	(10,734)	(11,342)
იჯარის ხარჯი	18	(54,000)	(54,000)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	18	(1,580)	(6,427)
ცვთა და ამორტიზაცია	18	(21,324)	(13,198)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(344,441)	(121,390)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(1,853,015)	(1,534,930)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	244,802	45,470
მოგება ძირ.საშ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან		2,713	1,349
ფინანსური შემოსავლები	19	28,669	19,669
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(1,363)	(2,874)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(124)	3,836
-	-	29,895	21,981
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	274,696	67,451
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება			-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-	274,696	67,451
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	274,696	67,451

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "ოპტიმუმი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2019 წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2018 წელი</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	17	2,097,816	1,580,400
სხვა საწარმოო შემოსავლები	-	-	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	2,097,816	1,580,400
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	18	(733,295)	(560,212)
პერსონალის დანახარჯი	18	(687,641)	(768,361)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	18	(10,734)	(11,342)
იჯარის ხარჯი	18	(54,000)	(54,000)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	18	(1,580)	(6,427)
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	(21,324)	(13,198)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(344,441)	(121,390)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(1,853,015)	(1,534,930)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	244,802	45,470
მოგება ძირ.საშ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	-	2,713	1,349
ფინანსური შემოსავლები	19	28,669	19,669
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	-	(1,363)	(2,874)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	(124)	3,836
-	-	29,895	21,981
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	274,696	67,451
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-	274,696	67,451
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	274,696	67,451

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ოპტიმუმი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	2,000	1,353,484	-	1,355,484
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება		-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	67,451	-	67,451
განაწილებული დივიდენდი	-	(52,632)		(52,632)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,368,303	-	1,370,303
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
ქონების გადაფასება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		274,696		274,696
განაწილებული დივიდენდი				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,642,999	-	1,644,999

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "ოპტიმუმი"
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	2,000	1,353,484	-	1,355,484
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება		-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	67,451	-	67,451
განაწილებული დივიდენდი	-	(52,632)		(52,632)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,368,303	-	1,370,303
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
ქონების გადაფასება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		274,696		274,696
განაწილებული დივიდენდი				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,642,999	-	1,644,999

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ოპტიმუმი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 204480515, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2005 წლის 15 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყაზბეგის გამზირი 32ა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ელექტრონული ნაწილებით, უსაფრთხოების სისტემების მონტაჟი. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

„კომპანიის“ 100% წილის მფლობელი არის დავით ჭოჭუა (პ/ნ 01017004363), დირექტორი-ზურაბ კუპრავა (პ/ნ 31001009633). ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2020 წლის 15 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს

შპს „ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
2. 2019 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი / 1 ევრო	3.2095	3.0701

ბ) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. 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 მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის

გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	3-7
მანქანა დანადგარები	10

iii. აღიარების შეწყვეტა

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

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

f) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავსიუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

გ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით,

მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

j) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

k) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

l) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი	2019	2018	2017
ფული სალაროს ანგარიშზე			
ნაღდი ფული სალაროში	17,012	7,014	49,824
ფული საბანკო ანგარიშზე			
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	298,033	351,222	399,039
ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში(ევრო)	125	15,922	424
ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში(დოლარი)	116,943	66,517	2,570
ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში(ფუნტი)	34	34	35
სულ	432,147	440,710	451,893

შენიშვნა 7

გადახდილი ავანსები	2019	2018	2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	61,624	11,260	32,489
წინასწარ გაწეული ხარჯები	5,750	3,955	3,507
სულ	67,374	15,215	35,996

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა 8

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2019	2018	2017
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	768,561	692,137	576,578
ნედლეული და მასალები	962	951	1,239
დაუმთავრებელი წარმოება	109,712	9,101	23,779
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	192	145	189
სულ	<u>879,427</u>	<u>702,334</u>	<u>601,785</u>

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2019	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები- ნეტო	272,117	274,844	198,730
სულ	<u>272,117</u>	<u>274,844</u>	<u>198,730</u>

შენიშვნა 10

წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2019	2018	2017
საბაჟო მოსაკრებელი	305	205	256
გადახდილი დღგ	10,496	43,195	43,120
საშემოსავლო გადასახადი			791
სულ	<u>10,801</u>	<u>43,400</u>	<u>44,167</u>

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის ანგარიში

მთლიანი საბალანსო ღირებულება		მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა	2018 წლის 1 იანვრის	76,647	71,639	51,756	200,042
მდგომარეობით					
შემოსვლა 2018 წელს		32,392	2,658	2,460	37,509
გასვლა 2018 წელს		(40,730)	(422)	-	(41,153)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		68,309	73,875	54,216	196,399
შემოსვლა 2019 წელს		100,385	6,474	3,289	110,148
გასვლა 2019 წელს		-	(1,064)	-	(1,064)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		168,693	79,285	57,504	305,482
ცვეთა გაუფასურება					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		(60,420)	(45,546)	(36,708)	(142,674)
დარიცხვა 2018 წლის განმავლობაში		(2,777)	(6,483)	(3,812)	(13,072)
გასვლა 2018 წელს		33,266	221	-	33,487
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(29,931)	(51,808)	(40,520)	(122,259)
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში		(10,256)	(7,234)	(3,707)	(21,197)
გასვლა 2019 წლის განმავლობაში		-	381	-	381
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(40,187)	(58,661)	(44,227)	(143,075)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018 წელი		16,226	26,093	15,048	57,368
31 დეკემბერი 2018 წელი		38,377	22,066	13,696	74,139
31 დეკემბერი 2019 წელი		128,506	20,623	13,277	162,407

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა 12 არამატერიალური აქტივი

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	პროგრამა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,263	1,263
შემოსვლა 2018 წელს		-
გასვლა 2018 წელს		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,263	1,263
შემოსვლა 2019 წელს		-
გასვლა 2019 წელს		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
ცვეთა გაუფასურება		-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(902)	(902)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(126)	(126)
გასვლა		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,028)	(1,028)
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	(126)	(126)
გასვლა		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,154)	(1,154)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2018 წელი	361	361
31 დეკემბერი 2018 წელი	235	235
31 დეკემბერი 2019 წელი	109	109

შენიშვნა 13

სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება	2019	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	3,439	39,938	2,872
სულ	3,439	39,938	2,872

შენიშვნა 14

შრომით საქმიანობის გასამრჯელოები	2019	2018	2017
ვალდებულებები პერსონალთან	-	14,400	-
სულ	-	14,400	-

შპს “ოპტიმუმი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 15

მიღებული ავანსები	2019	2018	2017
<i>მომწოდებლებისგან მიღებული ავანსები</i>	169,795	95,137	8,284
<u>სულ</u>	<u>169,795</u>	<u>95,137</u>	<u>8,284</u>

შენიშვნა 16

საგადასახადო ვალდებულებები	2019	2018	2017
<i>მოგების გადასახადი</i>		79	-
<i>გადასახდელი დღგ</i>	3154	23,447	22,461
<i>საშემოსავლო გადასახადი</i>		5,743	-
<i>ქონების გადასახადი</i>	2,995	1,831	1,199
<u>სულ</u>	<u>6,149</u>	<u>31,100</u>	<u>23,660</u>

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 17

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	2019	2018
<i>შემოსავალი</i>	2,097,816	1,580,400
<u>სულ</u>	<u>2,097,816</u>	<u>1,580,400</u>

შპს “ოპტიმუმი”
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 18		
საოპერაციო ხარჯები	2019	2018
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	733,295	560,212
საიჯარო ქირა	54,000	54,000
ძროძის ანაზღაურება	687,641	768,361
ცვთა ამორტიზაცია	21,324	13,198
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი		
წყლის გადასახადი	466	496
კომუნიკაციის ხარჯები	6,608	7,660
ელენერგიის ხარჯი	1,388	1,356
ბუნებრივი გაზი გადასახადი	2,272	1,830
სულ	10,734	11,342
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი		
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	731	283
მიწოდების ხარჯები	849	6,144
სულ	1,580	6,427
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	12,325	
მივლინების ხარჯი	34,274	55,011
გაწეული მომსახურების ხარჯი	238,801	13,736
საკანცელარიო და სამეურნეო საქონელი	8,433	7,718
დაზღვევის ხარჯი	19,314	13,315
კომპიუტერის ხარჯები	231	800
დაცვის მომსახურება	1,393	1,393
საგადასახდო ხარჯი	1,180	792
საბანკო ხარჯი	2,173	1,897
რეკლამის ხარჯი	122	1,934
ავტომანქანის ხარჯი	25,125	24,793
სხვა ხარჯი	1,068	
სულ	344,441	121,390
სულ ჯამი	<u>1,853,015</u>	<u>1,534,930</u>

შენიშვნა 19		
ფინანსური შემოსავლები	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	28,669	19,669
სულ	<u>28669</u>	<u>19669</u>

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

დირექტორი:

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

დირექტორი:

