

შპს ქალთა ბედნიერება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	4
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	5
ფულადი ნაკადების ანგარიში	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. შემოსავალი	15
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
6. კომერციული / ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	16
8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი.....	16
9. ძირითადი საშუალებები.....	16
10. არამატერიალური აქტივები	17
11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
15. რეორგანიზაცია	18
16. ფინანსური რისკების მართვა	19
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	21

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქალთა ბედნიერების (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით 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 შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 აგვისტოს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

12.08.2020
ნ. მ. მ. მ. მ. მ.

დოდო რაზმაძე

ნინო კაჭკაჭიშვილი

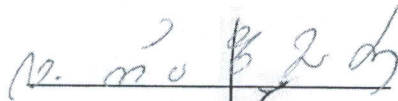
30 აგვისტო 2020 წელი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ('ლარი)

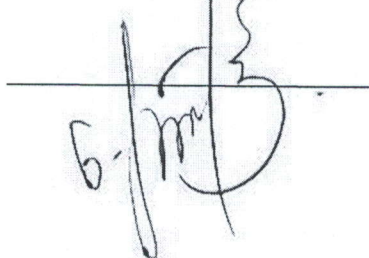
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	130876	146477	50824
არამატერიალური აქტივები	10	10038	7326	9030
სულ გრძელვადიანი აქტივები		140914	153803	59854
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	848228	807177	635332
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	154935	106298	123892
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	24916	34620	120501
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1028079	948095	879725
სულ აქტივები		1168993	1101898	939579
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(364891)	(286058)	(87447)
სულ კაპიტალი		(364891)	(286058)	(87447)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		210936	157573	120600
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		210936	157573	120600
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		83563	49135	26964
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1239385	1181248	879462
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1322948	1230383	906426
სულ ვალდებულებები		1533884	1387956	1027026
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1168993	1101898	939579

დირექტორი



დოდო რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი



ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

6-21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ('ლარი)

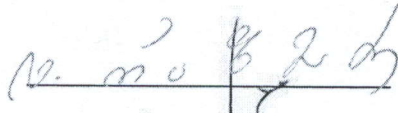
	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	3216858	2737237
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5	(2059437)	(1766013)
საერთო მოგება		1157421	971224
კომერციული / ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1197663)	(1077146)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	7	(7473)	(7866)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		(47715)	(113788)
ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი		(22179)	(9297)
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი		(6509)	(5647)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	8	(2429)	(2554)
მოგება დაბეგვრამდე		(78833)	(131286)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(4644)
წლის წმინდა მოგება / ზარალი		(78833)	(135930)
სხვა სრული შემოსავალი / ხარჯი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(78833)	(135930)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ('ლარი)

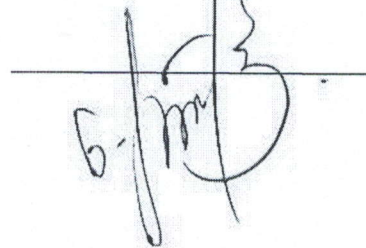
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ
2018 წლის ი 1 იანვარი	0	(87447)	(87447)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	(135930)	(135930)
გაცემული დივიდენდი	-	(26316)	(26316)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები (რეორგანიზაცია - შერწყმა) შენიშვნა 15	-	(36365)	(36365)
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	(286058)	(286058)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	(78833)	(78833)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	(364891)	(364891)

დირექტორი



დოდო რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი



ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2020 წელი
საქართველო, თბილისი

6-21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

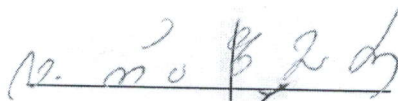
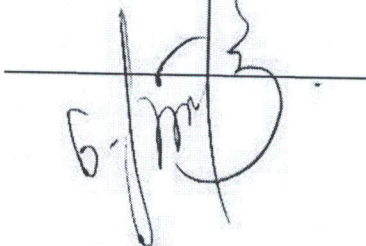
ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ('ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2019	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3602557	3027140
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3638970)	(2915074)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(36413)	112066
გადახდილი სესხის პროცენტი	(22179)	(14249)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(4644)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(58592)	93172
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შეძენილი არამატერიალური აქტივები	(3834)	(900)
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(24303)	(24771)
გაყიდული ძირითადი საშუალებები	-	200
გაცემული სესხი	-	(93950)
დაბრუნებული სესხი	-	661
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(28137)	(118761)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	309000	88000
გადახდილი სესხები	(231222)	(121505)
გადახდილი დივიდენდი	-	(26316)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	77778	(59821)
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	(753)	(471)
წმინდა ფულის ზრდა / შემცირება	(9704)	(85881)
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	34620	120501
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	24916	34620

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

დოდო რაზმაძე

ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2020 წელი
საქართველო, თბილისი

6-21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქალთა ბედნიერება (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით 404878021, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2010 წლის 08 ნოემბრის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2018 წლის 15 ივნისს განხორციელდა კომპანიის რეორგანიზაცია - შერწყმა შპს პლიუს 4-თან, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400206585. რეორგანიზაციის შედეგად დარჩა რეგისტრირებული სუბიექტი შპს ქალთა ბედნიერება, 404878021.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გამსახურდიას გამზირი N 7 მიმდებარედ. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კოსმეტიკური და ტუალეტის ნაწარმით საცალო ვაჭრობა (NACE 47750), დამატებითი საქმიანობა კი - საპარიკმახეროების და სხვა სილამაზის სალონების მომსახურება (NACE 96020).

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს შემდეგ ფაქტიურ მისამართებზე:

თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. 95

რუსთაველის გამზ. 2/4, გალერია თბილისი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი და 100% წილის მფლობელია დოდო რაზმაძე (პ/ნ 01019028753).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

2.1. მომზადების საფუძვლები

ა). ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

ბ). შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები და ტენდენციები, მიმდინარე გეგმები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქიონალური და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სააღრიცხვო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სააღრიცხვო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშგების პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების გადაფასება ხდება სააღრიცხვო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე.

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

აღრიცხვისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701	3.1044

2.3. შემოსავალი და მისი აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლის / მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებაც აქვს კომპანიას ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი”, ანუ საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი, მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს პარფიუმერული და კოსმეტიკური, ჰიგიენური, საგალანტერიო ნაწარმის საცალო მიწოდება, დამატებით შემოსავალს კი - საპარიკმახერო და სილამაზის სალონების და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ა). შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან - კომპანია შემოსავალს იღებს ადგილობრივ ბაზარზე საცალო მომხმარებელზე საქონლის რეალიზაციით და მიღებულ შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის გადაცემა მომხმარებლისთვის. ძირითადად კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს.

გარდა ამისა, კომპანია ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის საბითუმო მიწოდებას (საბითუმო მიწოდების წილი მთლიან გაყიდვებში შეადგენს 2%). საბითუმო რეალიზაციის შემთხვევაში, მომხმარებელს აქვს შესყიდული პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლება.

ბ). შემოსავალი საპარიკმახერო და სილამაზის სალონების და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან - კომპანია მომხმარებლებს აწვდის საპარიკმახერო და სილამაზის სალონების და მასთან დაკავშირებულ სხვა მომსახურებას. შესაბამისი ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, მომხმარებლის მიერ მომსახურების მიღებისთანავე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მომსახურება არის მიწოდებული.

გ). ღირებულების განსაზღვრა - კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის / მიწოდებული მომსახურების ფასი არის ფიქსირებული და, შესაბამისად, მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

თუმცა კომპანია იყენებს სხვადასხვა ტიპის ფასდათმობის მეთოდებს: ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლება, სხვადასხვა მარკეტინგული აქციები საცალო მომხმარებლის დამატებით მოზიდვის მიზნით. შესაბამისად, მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება ამცირებს მოსალოდნელ შემოსავალს.

დ). სხვა შემოსავალი - მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, რომელსაც იღებს კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში და შესაძლებელია სარგებლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.4. ხარჯები

კომპანია აღიარებს ხარჯებს მაშინ, თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, და რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

2.5. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც ეფუძნება განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას (დივიდენდის განაწილება), გამოითვლება 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით და, 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული საკანონმდებლო ცვლილების შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება არა წლიური, არამედ ყოველთვიური შედეგები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება გარკვეულ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, როგორიცაა სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის; ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას; უსასყიდლოდ გაცემები და სმფ დანაკარგები; ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები და ა.შ. აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა საგადასახადო ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.6. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

2.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი.

2.8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენილია ორ ჯგუფად: შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა და სასაქონლო ნიშანი. ისინი ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი.

2.9. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს დამატებული ყველა სხვა ხარჯი, რომელსაც გაწევად გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

2.10. მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები და ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2.11. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.12. ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ

ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

2.13. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

2.14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ა). ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა კატეგორიად: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

ფინანსური აქტივები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

გაყიდვები ძირითადად ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს, არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები და მათი არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას და განსაზღვრავს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით ისე, რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. კომპანია გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრები მთლიანად მიღებულია ან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა ამოეწურა;
- ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა სხვა მხარეს ან, მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ბ). ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები კი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება), გაუქმდება ან ამოეწურება ვადა.

გ). ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლას (დანეტებას) ახდენს მაშინ, როდესაც ეს იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.15. დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში და ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. თუმცა მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია ყოველი ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ მოხმარებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ და მორალურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები არ შეუცვლია.

3.2. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები - პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში კომპანიის მიმართ შეიძლება წარდგენილი იყოს გარკვეული მოთხოვნები. ხელმძღვანელობა არ არის საქმის კურსში ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მიმართ რაიმე ისეთი მოთხოვნის არსებობის შესახებ, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნესსაქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მიზანშეწონილი. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება გარკვეული რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

4. შემოსავალი

შემოსავალი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან:		
საქონლის გაყიდვიდან	3082546	2616103
მომსახურების გაწვიდან	134312	121303
სულ	3216858	2737406

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2048684)	(1757458)
სხვა სმ თვითღირებულება	(10753)	(8555)
სულ	(2059437)	(1766013)

6. კომერციული / ადმინისტრაციული ხარჯები

კომერციული / ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
იჯარის ხარჯი	407917	370187
ხელფასის ხარჯი	616266	576457
ცვეთის ხარჯი	28959	21597
კომუნალური ხარჯი	17030	14995
მარკეტინგის ხარჯი	8327	9609
დაზღვევა	3315	2049
სამეურნეო ხარჯი	26939	21696
საოფისე / საკანცელარიო ხარჯები	6596	7651
მივლინების ხარჯი	4595	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	523	432
დასაქმებულ პერსონალზე დარიცხული სხვა ხარჯი	7910	-
ბანკის საკომისიო	58808	41213
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2522	3003
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7955	8258
სულ	(1197663)	(1077146)

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგების საბაზრო ფასი	3667	8403
გაუქმებული ფინანსური ვალდებულება (ვადგასული ავანსი)	790	305
ზარალი დანაკარგებიდან / უსასყიდლო მიწოდებიდან	(3619)	(9180)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	(8330)	(7394)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	-
სულ	(7473)	(7866)

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	(2429)	(545)
არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ხარჯი	-	(1568)
არამატერიალური აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	(80)
ქველმოქმედება	-	(385)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	24
სულ	(2429)	(2554)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2018	161730	55830	217560
შემოსვლა	25659	-	25659
გასვლა	(15734)	-	(15734)
31 დეკემბერი 2019	171655	55830	227485
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2018	53161	17922	71082
პერიოდის ცვეთა	21277	6688	27964
გასვლა	(2437)	-	(2437)
31 დეკემბერი 2019	72000	24609	96609
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 01 იანვარი	45742	5082	50824
2018 წლის 31 დეკემბერი	108569	37908	146477
2019 წლის 31 დეკემბერი	99656	31220	130876

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სასაქონლო ნიშანი	სულ
31 დეკემბერი 2018	7595	1011	8606
შემოსვლა	3707	-	3707
გასვლა	(220)	-	(220)
31 დეკემბერი 2019	11081	1011	12093
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2018	969	312	1280
პერიოდის ცვეთა	893	101	994
გასვლა	(220)	-	(220)
31 დეკემბერი 2019	1641	413	2054
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 01 იანვარი	8229	801	9030
2018 წლის 31 დეკემბერი	6626	700	7326
2019 წლის 31 დეკემბერი	9440	598	10038

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო მარაგები	846152	804564	635099
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2076	2613	233
სულ	848228	807177	635332

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	100426	51952	9779
სხვა მოთხოვნები (მოკლევადიანი სესხი / მისაღები პროცენტი)	-	-	75859
საექვო ვალდების რეზერვი	(15724)	(7394)	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	84702	44558	85638
სხვა ავანსები	66168	61740	902
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	4065	-	37352
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	154935	106298	123892

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ფული ბანკში	17303	28822	34424
ფული სალაროში	7613	5798	86077
სულ	24916	34620	120501

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო ვალდებულებები *	1208660	1152474	871448
გადასახდელი ხელფასები	7954	6929	5884
მიღებული ავანსები	3665	2760	2130
საგადასახადო ვალდებულებები	16358	17762	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	2748	1323	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1239385	1181248	879462

* სავაჭრო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი წილი, წლების შესაბამისად 82%, 84% და 79%, სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით დასაფარია მხოლოდ ვალდებულების წარმომქმნელი შესაბამისი საქონლის რეალიზაციის შემდგომ. დარჩენილი წილის დაფარვის ვადა შეადგენს 30 დღეს.

15. რეორგანიზაცია

2018 წლის 15 ივნისს განხორციელდა კომპანიის რეორგანიზაცია - შერწყმა შპს პლიუს 4-თან, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400206585. რეორგანიზაციის შედეგად დარჩა რეგისტრირებული სუბიექტი შპს ქალთა ბედნიერება, 404878021.

რეორგანიზაციის შემდეგ მოხდა 2018 წლის 15 ივნისის მდგომარეობით შპს ქალთა ბედნიერებისა და შპს პლიუს 4-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გაერთიანება.

ქვემოთ წარმოდგენილია შპს პლიუს 4-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 15 ივნისის მდგომარეობით ('ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2018 წლის 15 ივნისი
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	100158
სულ გრძელვადიანი აქტივები	100158
მოკლევადიანი აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73313
სულ მოკლევადიანი აქტივები	73313
სულ აქტივები	173471
კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(36365)
სულ კაპიტალი	(36365)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
მოკლევადიანი სესხები	128284
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	81552
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	209835
სულ ვალდებულებები	209835
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	173471

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი - კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი, რაც ნიშნავს ფულადი ზარალის მიღების რისკს დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზს, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგისა და ეფექტური მართვის მიზნით კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიან მომხმარებლებზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	154935	106298	123892
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24916	34620	120501
სულ ფინანსური აქტივები	179851	140918	244393

საბაზრო რისკი - კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი, რაც გულისხმობს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებების გავლენას კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. საბაზრო რისკი მოიცავს სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს. კომპანია მუდმივად ახორციელებს აღნიშნული ფაქტორების ცვლილებების მონიტორინგს. თუმცა ეს არ გამოირიცხავს ზარალს ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. მნიშვნელოვანია, რომ, სხვადასხვა ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები, როგორც წესი, ურთიერთდაკავშირებულია, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები, რაც კიდევ უფრო ზრდის განუსაზღვრელობას და მოსალოდნელი რისკების დონეს.

სავალუტო რისკი - განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს: სასესხო ვალდებულება, საიჯარო ხელშეკრულება (ყოველთვიური გადასახდელები და ავანსად გადახდილი დეპოზიტი), შესყიდვები იმპორტით.

სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019		31.12.2018	
	USD	EUR	USD	EUR
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	62479	-	58315	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	3213	181	617
სულ ფინანსური აქტივები	62479	3213	58496	617
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	30653	148	27218	137
ნასესხები სახსრები	-	-	124526	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30653	148	151744	137

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

წარმოდგენილ საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივი / ვალდებულება. საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რაც აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს წარმოადგენს. ამ ეტაპზე მოქნილობის შენარჩუნება უზრუნველყოფილია მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31.12.2019	0-90 დღე	91-365 დღე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24916	-	-	24916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	53141	31972	69822	154935
სულ ფინანსური აქტივები	78057	31972	69822	179851
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	223730	-	999297	1223027
საგადასახადო ვალდებულებები	16358	-	-	16358
მოკლევადიანი სესხები	15216	68347	-	83563
სულ ფინანსური ვალდებულებები	255304	68347	999297	1322948

31.12.2018	0-90 დღე	91-365 დღე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	34620	-	-	34620
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25051	18053	63194	106298
სულ ფინანსური აქტივები	59671	18053	63194	140918
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	193953	-	969533	1163486
საგადასახადო ვალდებულებები	17762	-	-	17762
მოკლევადიანი სესხები	11827	37308	-	49135
სულ ფინანსური ვალდებულებები	223542	37308	969533	1230383

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის არსებით დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მეწარმე ფიზიკური პირი დოდო რაზმაძე (ს/კ 01019028753). დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზისას გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	68473	71366
საქონლის / მომსახურების შესყიდვა	(4928)	(6284)
მიღებული ფულადი სახსრები	(21898)	(28111)
საექვო ვალად კლასიფიცირებული მოთხოვნა	(8330)	(7394)
ნეტო თანხა	70288	29577

კომპანიის მიერ აღებული გრძელვადიანი სესხები უზრუნველყოფილია მფლობელის, დოდო რაზმაძის კუთვნილი უძრავი ქონებით.

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 90515 და 123575 ლარს.

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე.

პანდემიის გამოცხადებამ და, ასევე, მისი გავრცელების აღკვეთის მიზნით სახელმწიფოს მიერ გატარებულმა ღონისძიებებმა მნიშვნელოვნად დააზიანა ქვეყნის ეკონომიკური გარემო. 2020 წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე მოქმედებდა საგანგებო მდგომარეობა და შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. გაუარესებულმა მოლოდინებმა გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებით.

ყოველივე ამან გამოიწვია კომპანიის გაყიდვების შემცირება, თუმცა კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და მენეჯმენტსა და მფლობელს აქვთ სურვილი და მოლოდინები, შეინარჩუნონ და განავითარონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა განმარტება საჭირო იქნებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.