

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“-ის

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2019 წლი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31.12.2017 31.12.2018 31.12.2019

გამოფრები

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები		1798	83264	46524
	7	1798	83264	46524
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	3116	29036	193
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	1052286	1097353	451606
მარაგები	3	198930	73489	4780
საგადასახადო აქტივი				75419
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები	4	14216	132556	144328
გაცემული სესხები				143500
		1268548	1332434	819826
მთლიანი აქტივები		1270345	1415697	866350
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		41936	-86732	-291599
გადაფასების რეზერვი				
		41936	-86732	-291599
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები დამფუძნებელი		53572	54786	13100
მოკლევადიანი სესხი ბანკი				744664
		53572	54786	757764
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		882545	746505	399720
გადასახდელი ხელფასები		3000	1550	465
საგადასახადო ვალდებულებები		22969		
მოკლევადიანი სესხი ბანკი		266324	699588	
მიღებული ავანსები				
მთლიანი ვალდებულებები		1174838	1447643	400185
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1270345	1415697	866350

პაატა ტატურაშვილი

ს/კ 405134082



დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31.12.2017 31.12.2018 31.12.2019

გამოფერები

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული
ინსტრუმენტებიმოთხოვნები მიწოდებიდან და
მომსახურობიდან

მარაგები

საგადასახადო აქტივი

გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები

გაცემული სესხები

მთლიანი აქტივები

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

გადაფასების რეზერვი

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები დამფუძნებელი

მოკლევადიანი სესხი ბანკი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

ვალდებულებები მიწოდებიდან და
მომსახურობიდან

გადასახდელი ხელფასები

საგადასახადო ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხი ბანკი

მიღებული ავანსები

მთლიანი ვალდებულებები

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		2018 წელი	2019 წელი
	გაშიფვრები		
ამონაგები		7827489	3418417
თვითღირებულება	5	-7242247	-3239091
საერთო მოგება		585242	179326
სხვა შემოსავლები		142	1307
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	-267075	-134997
მარაგის შენახვის ხარჯები		-36078	-21766
მიწოდების დანახარჯები		-160875	-2709
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		127	
სხვა ხარჯები		-15609	-37940
ამორტიზაცია			-36740
საოპერაციო მოგება		105873	-53519
საკუროსო სხვაობა		-111146	-51418
ფინანსური ხარჯი		-78565	-99930
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		-83838	-204867
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		-83838	-204867
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაცემული დივიდენდი		-44830	
მთლიანი სრული შემოსავალი		-128668	-204867

პაატა ტატურაშვილი



დირექტორი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		2018 წელი	2019 წელი
	გაშიფვრები		
ამონაგები		7827489	3418417
თვითღირებულება	5	-7242247	-3239091
საერთო მოგება		585242	179326
სხვა შემოსავლები		142	1307
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	-267075	-134997
მარაგის შენახვის ხარჯები		-36078	-21766
მიწოდების დანახარჯები		-160875	-2709
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		127	
სხვა ხარჯები		-15609	-37940
ამორტიზაცია			-36740
საოპერაციო მოგება		105873	-53519
საკურსო სხვაობა		-111146	-51418
ფინანსური ხარჯი		-78565	-99930
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		-83838	-204867
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		-83838	-204867
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაცემული დივიდენდი		-44830	
მთლიანი სრული შემოსავალი		-128668	-204867

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი	2018	2019
ფული პერიოდის დასაწყისში	3116	29036
საოპერაციო საქმიანობა	-107366	26730
მყიდველებიდან შემოსული ფული	9185498	4832534
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-7296470	4091674
გაცემული ხელფასი	-245442	-122419
გადახდილი გადასახადი	-1730304	-575224
სხვა ხარჯები	-20648	-16487
საინვესტიციო საქმიანობა	-129368	0
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-129368	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა	262654	-55573
აღებული სესხი	1718067	1608340
დაბრუნებული სესხი	-1327868	1563983
გადახდილი პროცენტები	-78565	-99930
გაცემული დივიდენდი	-36200	
გაცემული სესხები		-143500
საკურსო სხვაობა	-12780	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	25920	-28843
ფული პერიოდის ბოლოს	29036	193

პაატა ტატურაშვილი



3

დირექტორი

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“ -ის

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი	2018	2019
ფული პერიოდის დასაწყისში	3116	29036
საოპერაციო საქმიანობა	-107366	26730
მყიდველებიდან შემოსული ფული	9185498	4832534
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-7296470	4091674
გაცემული ხელფასი	-245442	-122419
გადახდილი გადასახადი	-1730304	-575224
სხვა ხარჯები	-20648	-16487
საინვესტიციო საქმიანობა	-129368	0
შემენილი ძირითადი საშუალებები	-129368	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა	262654	-55573
აღებული სესხი	1718067	1608340
დაბრუნებული სესხი	-1327868	1563983
გადახდილი პროცენტები	-78565	-99930
გაცემული დივიდენდი	-36200	
გაცემული სესხები		-143500
საკურსო სხვაობა	-12780	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	25920	-28843
ფული პერიოდის ბოლოს	29036	193

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			41936	41936
				-
წმინდა მოგება	-	-	(83838)	(83838)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(83838)	(83838)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(44830)	(44830)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-		(86732)	(86732)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019

	საწ. კაპიტალი	გადაფ.რეზერვი	გაუნაწ. მოგება	მთ. კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			-86732	-86732
				0
წმინდა მოგება	0	0	-204867	-204867
სხვა სრული შემოსავალი	0		0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	0	-204867	-204867
				0
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
				0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		0	0	0
				0
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	-291599	-291599

პაატა ტატურაშვილი

ს/კ 405134082



დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			41936	41936
				-
წმინდა მოგება	-	-	(83838)	(83838)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(83838)	(83838)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(44830)	(44830)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-		(86732)	(86732)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019

	საწ. კაპიტალი	გადაფ. რეზერვი	გაუნაწ. მოგება	მთ. კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			-86732	-86732
				0
წმინდა მოგება	0	0	-204867	-204867
სხვა სრული შემოსავალი	0		0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	0	-204867	-204867
				0
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
				0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		0	0	0
				0
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	-291599	-291599

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 1 თებერვალს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია შავიშვილის 1 ქ, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობაა კლინკერის იმპორტი და რეალიზაცია.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „პროფიტექს ბორდინგ“-ს წილის მფლობელები იყვნენ ი ფიზიკური პირები თეიმურაზ ჭიჭინაძე (51 %) და ალექსანდრე ჭიჭინაძე (49%).

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოოა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების

დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეულ ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ შემდგომი შემოწმების შედეგად დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად დაუკავშირდეს გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოწმების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოწმების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც

ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღიარებულია თავდაპირველი ღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი

3

სხვა

5

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. (ჩამოტვირთვა-დაცლის მომსახურების ხარჯები) მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

კომპანია, როგორც მოიჯარე -

კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქვს აღებული გარკვეული აქტივი (საწყობი) სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის შესანახად. საიჯარო ხარჯი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

☐ კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

☐ სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

☐ შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

მოგების გადასახადი

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

საკუთარი კაპიტალი**დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“-ის

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა № 1

ფულადი საშუალებები

	31,12,2017	31,12,2019	31,12,2019
ნაღდი ფული ლარებში	3039	2843	38
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	78	23188	31
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	0	3005	124
	3117	29036	193

შენიშვნა 2

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
საექვო მოთხოვნების კორექტირება

	31,12,2017	31,12,2019	31,12,2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1052286	1103785	482135
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	0	-6432	-30529
	1052286	1097353	451606

შენიშვნა 3

მარაგები

გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი

	31,12,2017	31,12,2019	31,12,2019
მარაგები			
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	198930	73489	4780
	198930	73489	4780

საქონელში წარმოდგენილია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები, კომპანიის გამოცდილებიდან გამომდინარე და შემდგომ პერიოდებში მარაგების ღირებულების ტესტირებამ გვაჩვენა რომ წლის ბოლოს არსებული მარაგი არ გაუფასურებულა.

შენიშვნა 4

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები

	31,12,2017	31,12,2019	31,12,2019
გადახდილი ავანსები			
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	14216	35480	83232
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	97075	61096
	14216	132555	144328

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ- მუხლი შედგება დირექტორის ბრძანებით დანიშნულ ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხებისგან, ასევე გადახილ ავანსებში მომწოდებელზე ზედმეტად გადარიცხული თანხები.

შენიშვნა 5

თვითღირებულება

	31,12,2018 [*]	31,12,2019
შექმნილი პროდუქცია	7188744	3206160
ვაგონების დაცლა/თვითღირებულებაზე	25969	32931
საელტ. ძსაშუალებების ცვეთა	27534	
	7242247	3239091

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	31,12,2018	31,12,2019
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	68056	56760
პრემიები	123565	57482
საპენსიო დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.		3067
საიჯარო ქირა	4500	7375
რკინიგზის მოზდენის ხარჯი		
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	634	
კომპიუტერის ხარჯები		
კომუნიკაციის ხარჯები	3725	3240
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	8500	5160
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	2500	1913
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	6432	
საგადასახადო ხარჯები	1073	
საბანკო ხარჯები	17148	
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	17758	
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	13184	
	<u>267075</u>	<u>134997</u>

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებების ცხრილი 2018-2019 წწ.

ძირითადი საშუალებები	კავშირ. საშ.	ოფ. აღჭურ.	კომპ. ტექნიკა	სხვა ძ. ს.	სულ
31.დეკემბერი 2017	0	165	1632	0	1798
					0
შემოსვლა	2704		105489	1441	109634
გადაფასება	-469	-165			-634
გასვლა					0
31 დეკემბერი 2018	2235	0	107121	1441	110798
					0
ცვეთა და გაუფასურება	-435		-26811	-288	-27534
წმ.საბალანსო ღირებულებები	1800	0	80310.45	1153	83264
					0
31.დეკემბერი 2017	0	165	1632	0	1798
31.დეკემბერი 2018	1800	0	80310	1153	83264

ძირითადი საშუალებები	კავშირ. საშ.	ოფ. აღჭურ.	კომპ. ტექნიკა	სხვა ძ. ს.	სულ
31.დეკემბერი 2018	1800	0	80310	1153	83264
					0
შემოსვლა					0
გადაფასება					0
გასვლა					0
31 დეკემბერი 2019	1800	0	80310	1153	83264
					0
ცვეთა და გაუფასურება	-745		-35707	-288	-36740
წმ.საბალანსო ღირებულებები	1055	0	44603	865	46524
					0
31.დეკემბერი 2018	1800	0	80310	1153	83264
31.დეკემბერი 2019	1055	0	44603	865	46524

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 24 სექტემბერს.

პაატა ტატურაშვილი



Handwritten signature in blue ink.

დირექტორი

ს/კ 405134082

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 24 სექტემბერს.

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი