

**2019 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
შპს “დიკა 2010” (ს/კ 406027981)**

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საქმიანობის შედეგები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები/გადასახადები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. სავაჭრო ვალდებულებები
11. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები
12. ფინანსური ვალდებულებები
13. სხვა ვალდებულებები
14. კაპიტალი
15. ამონაგების აღიარება
16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
17. საოპერაციო იჯარა
18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)

იხდევადულური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თასები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	1 141 154	377 543
საკაქრო მოთხოვნები	4	178 039	72 879
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შერისაგადი	5	13 684	146 527
მარაგები	6	41 566	39 964
- შპა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება		41 566	39 964
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივები	7	818	13 999
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	450	525
ძირითადი საშუალებები	9	1 728 796	1 100 342
ინვესტიციები გვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ იმსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		3 104 506	1 751 779

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-		-
საგაქრო ვალდებულებები	10	228 529	57 700	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	11	165 595	165 595	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	12	158 508	375 510	
ვიდეოკონფერენციის ვალდებულებები		-	-	
მიღებული გრანტები		-	-	
სხვა ვალდებულებები	13	708 557	81 130	
სულ ვალდებულებები		1 261 189	679 935	
საკუთარი კაპიტალი	14			
კაპიტალი		-	-	
საემისიო შემოსავალი		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 843 318	1 071 843	
გადაფასების რეზერვი		-	-	
სხვა რეზერვები		-	-	
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 843 318	1 071 843	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 104 506	1 751 779	

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2020 წლის 20 სექტემბერს.

ქ. გოგიაშვილი

მარინა გორგოძე
შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N2-საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019წ.	2018წ.
ნეტო ამონაგები		7 272 924	4 826 568
საქონლის გაყიდვიდან	15	5 623	2 772
მომსახურების გაწევიდან		7 267 301	4 823 796
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			-
სხვა			-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 300 540)	(2 689 360)
საწყისი მარაგები		(39 964)	(67 478)
მარაგების შესყიდვა		(2 110 339)	(1 657 169)
გადამუშავების დანახარჯები		(3 191 803)	(1 004 677)
საბოლოო მარაგები საბოლოო მარაგები		41 566	39 964
საერთო მოგება		1 972 385	2 137 209
სხვა შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	16	(704 588)	(779 916)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(225 604)	(110 306)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	12	(45 268)	(30 759)

ოჯარის ხარჯი	17	(4 137)	(4 101)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(221 345)	(53 488)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 200 941)	(978 570)
საოპერაციო მოგება		771 444	1 158 638
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			-
მარაგები			-
სხვა არაფინანსური აქტივები			-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		30	(40)
მიღებული დივიდენდები			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან მოგების გადასახადი		771 474	1 158 599
მოგება/(ზარალი)		771 474	1 158 599
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	14	771 474	1 158 599
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 071 844	(86 755)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			-

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	771 474	1 158 599
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგემო პერიოდის ბოლოს	1 843 318	1 071 844

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2020 წლის 20

.....
მ. ციკლაძე

 მარიანა გორგოძე

შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი
 თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ



შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	1 141 154	377 543
სავაჭრო მოთხოვნები	4	178 039	72 879
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	13 684	146 527
მარაგები	6	41 566	39 964
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		41 566	39 964
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	818	13 999
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	450	525
ძირითადი საშუალებები	9	1 728 796	1 100 342
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		3 104 506	1 751 779
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	228 529	57 700
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	11	165 595	165 595
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	158 508	375 510
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	13	708 557	81 130
სულ ვალდებულებები		1 261 189	679 935
საკუთარი კაპიტალი	14		
კაპიტალი		-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 843 318	1 071 843
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 843 318	1 071 843
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 104 506	1 751 779

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2020 წლის 20 სექტემბერს.

.....

მარინა გორგოძე
შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019წ.	2018წ.
ნეტო ამონაგები		7 272 924	4 826 568
საქონლის გაყიდვიდან	15	5 623	2 772
მომსახურების გაწევიდან		7 267 301	4 823 796
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			-
სხვა			-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 300 540)	(2 689 360)
საწყისი მარაგები		(39 964)	(67 478)
მარაგების შესყიდვა		(2 110 339)	(1 657 169)
გადამუშავების დანახარჯები		(3 191 803)	(1 004 677)
საბოლოო მარაგები საბოლოო მარაგები		41 566	39 964
საერთო მოგება		1 972 385	2 137 209
სხვა შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	16	(704 588)	(779 916)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(225 604)	(110 306)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	12	(45 268)	(30 759)
იჯარის ხარჯი	17	(4 137)	(4 101)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(221 345)	(53 488)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 200 941)	(978 570)
საოპერაციო მოგება		771 444	1 158 638
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			-

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მარაგები			-
სხვა არაფინანსური აქტივები			-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		30	(40)
მიღებული დივიდენდები			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		771 474	1 158 599
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		771 474	1 158 599
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	14	771 474	1 158 599
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 071 844	(86 755)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		771 474	1 158 599
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 843 318	1 071 844

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2020 წლის 20 სექტემბერს.

.....

მარინა გორგოძე

შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “დიკა 2010” (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010 წლის 30 აპრილს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, გუთნის ქ. N25, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. №16.

კომპანიის ძირითად საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ორი მეწილე 50%-50%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები ნატო ქიტიაშვილი და მარინა გორგოძე, რომელიც ასევე კომპანიის დირექტორია.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	79 590	93 052
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 061 564	284 415
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	76
სულ	1 141 154	377 543

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	178 039	72 879
სულ	178 039	72 879

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	13 684	146 527
სულ	13 684	146 527

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია

მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას, (სახარჯი მასალა).

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
ნედლეული და მასალები	41 566	39 500
სხვა მარაგი	-	464
სულ	41 566	39 964

7. სხვა მიმდინარე აქტივები/გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს საგადასახადო ზედმეტობას.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არამატერიალური აქტივები	სულ
ბალანსი 01.01.2019წ.	750	750
დამატება	-	-
გასვლა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2019წ.	750	750
ცვეთა		
ბალანსი 01.01.2019წ.	225	225
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	75	75
გასვლა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2019წ.	300	300
ნარჩენი ღირ-ბა		
01.01.2019წ.	525	525
31.12.2019წ.	450	450

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. 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:

- მანქანა-დანადგარები 3-20 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 3-20 წელი
- საკომუნიკაციო საშუალება 5-15 წელი
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. 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.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	საკომუნიკაციო საშუალება	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	1 250 503	6 241	3 982	38 300	1 299 026
შემოსვლა/რემონტი	853 984				853 984
გადაფასება					
გასვლა					
31 დეკემბერი 2019	2 104 487	6 241	3 982	38 300	2 153 010
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2018	-183 099	-2 064	-2 031	-11 490	-198 684
პერიოდის ცვეთა	-220 265	-757	-678	-3 830	-225 530
გასვლა					
31 დეკემბერი 2019	-403 364	-2 821	-2 709	-15 320	-424 214
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	1 067 404	4 177	1 951	26 810	1 100 342
31 დეკემბერი 2019	1 701 123	3 420	1 273	22 980	1 728 796

10. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	228 529	57 700
სულ	228 529	57 700

11. 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.

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში ანარიცხის სახით აღიარა საგადასახადო დავის შედეგად სასამართლო დავით წარმოშობილი გადასახდელი ჯარიმა.

12. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება

როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

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

2019 წლის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია ერთი სესხი, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიანს და აღებულია ფინანსური ინსტიტუტიდან.

ბიზნეს სესხი ლარში წლიური 13,5% და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. აღებული სესხისა და პროცენტის კაპიტალიზება არ ხდება, მიდის მოგება-ზარალში საპროცენტო ხარჯის გრაფაში. აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებული პროცენტების დარიცხვა ხდება სხვა ვალდებულებების გრაფაში.

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
მოკლევადიანი სესხი ლარში	158 508	375 510
სულ	158 508	375 510

13. სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
გადასახდელი პროცენტი	1 696	1 696
წინასწარ მიღებული	703 300	79 264
დარიცხული დივიდენდი		170
სხვა	3 561	
სულ	708 557	81 130

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

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.

დივიდენდების აღიარება ხდება, 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.

2019 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2019წ.	-	1 071 844	1 071 844
შენატანი	-	-	-
გაცემა	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		771 474	771 474
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	1 843 318	1 843 318

15. ამონაგების 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.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

17. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „იჯარის ხარჯის“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით. წინამდებარე უწყისში წარმოდგენილი იჯარის ხარჯი შეეხება ოფისის ქირას.

18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
ექსპერტიზის ხარჯი	73 996	30 381
სამივლინებო ხარჯი	-	3 165
საკომუნიკაციო ხარჯი	6 765	6 698
საბანკო ხარჯი	8 347	11 031
კომუნალური ხარჯი	6 006	2 213
სხვა	126 230	
სულ	221 345	53 488

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.