



შპს გლასკო (ს/კ 400146917)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის

1

დირექტორი მ.კონცელიძე
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია





შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ.3
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	გვ.4
ანგარიში კაპიტალის ცვლილების შესახებ	გვ.5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	გვ.6
განმარტებითი შენიშვნები	გვ.7

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the director or accountant mentioned in the footer.





ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				მენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები						
მიმდინარე აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				4	38 148	47 012
სასაქონლო მატერიალური მარაგები				5	1 083 322	279 217
საგადასახადო აქტივი				6	2 105 039	247 951
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები					326 116	304 325
გრელვადიანი აქტივები					3 552 625	3 110 071
ძირითადი საშუალებები						
არამატერიალური აქტივები				8	305 299	181 356
სულ გრელვადიანი აქტივები				9	3 974	4675
სულ აქტივები					309 273	186 032
კაპიტალი და ვალდებულებები					3 861 898	3 296 102
მიმდინარე ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები						
სულ მიმდინარე ვალდებულებები				10	2 040 390	3 011 989
გრელვადიანი ვალდებულებები					2 040 390	3 011 989
გრელვადიანი სესხი						
საკუთარი კაპიტალი					736 989	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი						
სულ საკუთარი კაპიტალი					1 084 519	284 113
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					1 084 519	284 113
					3 861 898	3 296 102





სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება					შენიშვნებ	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები						3532082	2132100
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება						(1770248)	(1124219)
საერთო მოგება						1761834	1007881
სხვა შემოსულობა				11		0	8260
დასაქმებულთა ანაზღაურება						(488976)	(888705)
იჯარის ხარჯი						(49250)	(28437)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი				12		(186486)	(243859)
ცვეთის ხარჯი						(23847)	(17285)
სხვა საოპერაციო ხარჯი						0	
სულ საოპერაციო ხარჯები						(748559)	(1170026)
საოპერაციო მოგება						1013275	(162145)
არასაოპერაციო შემოსავალი				13			
არასაოპერაციო ხარჯი				14		(9249)	9392
მოგება დაბეგვრამდე						1004026	(171537)
მოგების გადასახადი						0,00	0
მოგება/(ზარალი)						1004026	(171537)
სხვა სრული შემოსავალი						0,00	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი						1004026	(171537)





ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2019 წ. 31 დეკემბრის			
დასრულებული წლისთვის			
	დამფუძნებლის კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	
1 იანვარი 2018წ		455650	
ცვლილებები კაპიტალში		0	
გაცემული დივიდენდები		0	
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		171537	
31 დეკემბერი 2018წ		284113	
ცვლილებები კაპიტალში			
გაცემული დივიდენდები		(203400)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(220)	
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1004026	
31 დეკემბერი 2019წ		1084519	





ფულადი სახსრების მოძრაობა					2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					(8864)	9790
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან					0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან					0	0
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში					(8864)	9792
სავალუტო კურსის ეფექტი					0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში					47012	37222
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს					38148	47012





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია გლასკო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ.თბილისი, გ.სააკაძის 118, საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, ხოშარაულის 29ა. მისი ძირითადი საქმიანობაა პლასტმასის სამშენებლო ნაკეთობების წარმოება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ვინაიდან კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, შპს გლასკო სარგებლობს საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული „სარეკომენდაციო მითითებით მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.





სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ფული და ფულის ექვივალენტები ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.
- წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტალარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.
- ამონაგები
ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის და შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი დამონტაჟების სამუშაო.
- ძირითადი საშუალებები
ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:
ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის; და
ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.
ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით. 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.





მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- ☐ მიწა
- ☐ მანქანა-დანადგარები
- ☐ სატრანსპორტო
- ☐ საშუალებები ოფისის
- ☐ აღჭურვილობა ავეჯი და ინვენტარი

მომსახურების ვადა(წელი)

არ იცვითება

5 წელი

8 წელი

5 წელი

5 წელი

მიწა და შენობა-ნაგებობები განცალკევებადი აქტივებია, ამიტომ საწარმომ ისინი ცალკე უნდა აღრიცხოს მაშინაც კი, თუ ისინი ერთად არის შეძენილი.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი სახის დანახარჯები და საწარმომ ისინი უნდა აღიაროს ხარჯად მათი გაწვევისთანავე: ა) ახალი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

ბ) ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (სარეკლამო საქმიანობის დანახარჯების ჩათვლით);





გ) ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კლასთან ბიზნესის წარმოების დანახარჯები (პერსონალის სწავლების ჩათვლით);

დ) ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები; და

ე) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (იხ. 25-ე განყოფილება - „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“).

ძირითადი საშუალებების შექმნასთან ან მოდერნიზაციასთან დაკავშირებულია ზოგიერთი სახის არაარსებითი საქმიანობა, რომელიც აუცილებელი არ არის აქტივის დანიშნულების ადგილზე მისატანად, ან მის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ასეთ დამხმარე ოპერაციებთან/საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არ შედის ჩვეული საქმიანობის პროცესში გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული წარმოების პროცესში მონაწილე აქტივები და ნედლეულისა და მასალების სახით წარმოდგენილი აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. ასეთი აქტივები არის მარაგები (იხ. მე-13 განყოფილება - „მარაგები“).

არამატერიალური აქტივები ასევე არ შედის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. ისინი აღირიცხება მე-18 განყოფილების - „არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა“ გამოყენებით.

ისეთი ერთეულები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობა აღიარდება ძირითად საშუალებად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას. მაგალითად, თუ ასეთი ერთეულების გამოყენება მოსალოდნელია ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კლასიფიცირდებიან ძირითად საშუალებებად. თუ ისინი ვერ დააკმაყოფილებენ ამ განმარტებას, მაშინ ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 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 ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

- მარაგები





მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

• **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

• **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

• **საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ვალდებულებები**

კომპანიას საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი.

	2019 წელი	2018 წელი
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული		
საიჯარო გადასახდელები რომელიც მიმდინარე წელს	49250	28437
აღიარებულია ხარჯად		





4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2019	31.12.2018
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	37888	8671
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	260	38341
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	38148	47012

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს ორ ბანკში, თიბისი ბანკსა და ხალიკ ბანკში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	183322	279217
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	900000	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1083322	279217

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	12226	67757
ნედლეული და მასალები	2092813	2411760
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0
მისაღები პროცენტი	0	0
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2105039	2479517





10. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს
მიწა	96800				96800
მანქანა-დანადგარი	57039	104589	0	16535	145093
სატრანსპორტო საშუალება	17304	26288	0	3882	39707
ოფისის აღჭურვილობა	6537	2341	0	1319	7559
ავეჯი და ინვენტარი	3676	13870	0	1407	16139
სულ ძირითადი საშუალებები	181356	147089	0	23146	305299

11. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	4675	0	0	701	3974





12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	104034	232267
მომწოდებლებისგან მიღებული ავანსები	1934688	2779722
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1668	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2040390	3011989

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2019
	ლარი
სატრანსპორტო საშუალების ტექ.მომსახურება	
საწვავის ხარჯი	35132
ბანკის საკომისიო	9756
დაზღვევის ხარჯი	4097
კომუნალური	20726
მასალის დამუშავების ხარჯი	348
საკომუნიკაციო მომსახურება	4583
ტრანსპორტირების ხარჯი	3742
ინვენტარი	5947
სხვადასხვა ხარჯი	102155
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	186486





14. არასაოპერაციო ხარჯი

საკუროსო სხვაობა	6933
სესხის პროცენტი	2316
სულ	9249



[illegible]

[Signature]

დირექტორი

თარიღი: " 26 " ივნისი

არელი: 26
ტელ: 558717778

