

შპს რეფიქსი
ს/კ 404439318

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული წლისთვის.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს "რეფიქსი"			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
(ლარი)			
	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 101 810	936 264
არამატერიალური აქტივები	5	11 248	9 014
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 113 058	945 278
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	89 867	61 804
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	174 829	153 250
გადახდილი ავანსები		147 115	4 463
მარაგები	8	1 343 040	819 020
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		5 248	3 348
სხვა მიმდინარე აქტივები		42 575	2 514
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 802 674	1 044 400
სულ აქტივები		2 915 732	1 989 677
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		821 021	405 669
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		821 021	405 669
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1 528 553	1 135 496
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		22 558	93 360
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 551 111	1 228 855
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	-	195 170
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	528 927	145 875
საგადასახადო ვალდებულებები		7 376	12 389
სხვა ვალდებულებები		7 297	1 718
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		543 600	355 152
სულ ვალდებულებები		2 094 711	1 584 008
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 915 732	1 989 677

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 101 810	936 264
არამატერიალური აქტივები	5	11 248	9 014
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 113 058	945 278
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	89 867	61 804
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	174 829	153 250
გადახდილი ავანსები		147 115	4 463
მარაგები	8	1 343 040	819 020
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		5 248	3 348
სხვა მიმდინარე აქტივები		42 575	2 514
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 802 674	1 044 400
სულ აქტივები		2 915 732	1 989 677
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		821 021	405 669
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		821 021	405 669
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1 528 553	1 135 496
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		22 558	93 360
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 551 111	1 228 855
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	-	195 170
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	528 927	145 875
საგადასახადო ვალდებულებები		7 376	12 389
სხვა ვალდებულებები		7 297	1 718
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		543 600	355 152
სულ ვალდებულებები		2 094 711	1 584 008
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 915 732	1 989 677

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს "რეფიქსი"		
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2019
ამონაგები	12	5 888 143
თვითღირებულება	13	(4 710 472)
საერთო მოგება		1 177 671
სხვა შემოსავლები		10 248
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(620 860)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(75 648)
სხვა ხარჯები		(7 552)
საოპერაციო მოგება		483 860
ფინანსური შემოსავალი		354 099
ფინანსური ხარჯი		(411 572)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(11 036)
მოგება დაბეგვრამდე		415 352
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		415 352
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		415 352

დირექტორი: ლაშა დამნიანი

შპს "რეფიქსი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019
ამონაგები	<u>12</u>	5 888 143
თვითღირებულება	<u>13</u>	(4 710 472)
საერთო მოგება		1 177 671
სხვა შემოსავლები		10 248
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(620 860)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>14</u>	(75 648)
სხვა ხარჯები		(7 552)
საოპერაციო მოგება		483 860
ფინანსური შემოსავალი		354 099
ფინანსური ხარჯი		(411 572)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(11 036)
მოგება დაბეგვრამდე		415 352
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		415 352
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		415 352

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს "რეფიქსი"			
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
(ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	405 669	405 669
წმინდა მოგება	-	415 352	415 352
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	821 021	821 021

დირექტორი: ლაშა დამნიანი

შპს "რეფიქსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	405 669	405 669
წმინდა მოგება	-	415 352	415 352
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	821 021	821 021

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს რეფიქსის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რეფიქსი (ს/კ 404439318) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ლაქ-საღებავებით და სხვადასხვა სამღებრო საშუალებებით.

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. 2015 წლიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ლაშა დაშნიანი. (01003002181)

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის მესამე შესახვევი #2

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

შპს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2019 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

და

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძნელები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ნაგებობები	20-50
დანადგარები	6-8
სატრანსპორტო საშუალებები	6-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
საოფისე აღჭურვილობა	4-8

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო

გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა -4

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებე ბი	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტ აჟებული მოწყობი ლებები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	392 852	5 201	50 745	226 385	112 250	26 248	239 900	-	1 053 581
შესყიდვა		190 987	5 162	29 518	64 015	6 502			296 184
გასვლა		-	-	39 923	21 621	331			61 875
გაუფასურება									
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									
გადაფასების რეზერვი									
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	392 852	196 188	55 907	215 980	154 645	32 420	239 900	-	1 287 890
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	28 135	-	23 139	38 342	16 885	10 815			117 317
ცვეთის ხარჯი	19 643	-	9 132	28 044	18 217	4 722			79 757
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-		8 421	2 513	61			10 994
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	47 778	-	32 271	57 965	32 589	15 477	-	-	186 080
საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის ბოლოს	364 717	5 201	27 605	188 043	95 365	15 433	239 900	-	936 264
2019 წლის ბოლოს	345 074	196 188	23 635	158 014	122 055	16 943	239 900	-	1 101 810

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	14 278		14 278
შემოსავლა	4 798		4 798
გასვლა		-	-
2019 წლის ბოლოს	19 076	-	19 076

დაგროვილი ამორტიზაცია	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	5 265		5 265
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	2 565		2 565
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		-	-
2019 წლის ბოლოს	7 829	-	7 829

საბალანსო რირებულება	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	9 014	-	9 014
2019 წლის ბოლოს	11 247	-	11 247

შენიშვნა-6

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2019	31.12.2018
ფული სალაროში	2 630	31 115
ფული საბანკო ანგარიშებზე	87 237	30 689
	89 867	61 804

შენიშვნა-7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	174 829	153 250
სხვა მოთხოვნები	-	-
	<u>174 829</u>	<u>153 250</u>

შენიშვნა-8

მარაგები

ლარში	43 830.00	43 465.00
საქონელი	1 182 996	817 023
სხვა მარაგები	160 044	1 997
	<u>1 343 040</u>	<u>819 020</u>

შენიშვნა-9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
ლარში		
სავაჭრო ვალდებულებები	525 146	144 079
გადასახდელი ხელფასები	1 365	-
მიღებული ავანსები	2 416	1 796
სხვა ვალდებულებები	7 297	1 718
	<u>536 224</u>	<u>147 594</u>

შენიშვნა-11

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
ბანკის სესხები	-	195 170	1 528 553	1 135 496
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
სულ სესხები	<u>-</u>	<u>195 170</u>	<u>1 528 553</u>	<u>1 135 496</u>

შენიშვნა-12

ამონაგები

ლარი	31.12.2019
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	5 888 143
ნედლეულის რეალიზაცია	-
მომსახურების რეალიზაცია	-
	5 888 143

შენიშვნა-13

თვითღირებულება

ლარი	31.12.2019
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	4 710 472
ნედლეულის თვითღირებულება	-
მომსახურების თვითღირებულება	-
	4 710 472

შენიშვნა-14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31.12.2019
მარკეტინგის ხარჯი	7 762
საწვავის ხარჯი	45 741
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	22 145
სხვა ხარჯი	-
	75 648

შენიშვნა-16

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	449 093
ცვეთა და ამორტიზაცია	82 322
საგადასახადო ხარჯი	-
კომუნალური ხარჯი	7 640
რემონტის ხარჯი	2 751
ბანკის მომსახურება	7 587
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3 037
დაზღვევის ხარჯი	13 302
იჯარის ხარჯი	-
მივლინების ხარჯები	4 517
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	43 825
კომუნიკაციის ხარჯები	6 785
	620 860

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

