

შპს „საირმე-დ“

(ს/კ 406081706)

მცირე და საშუალო საწარმოების

ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტის

(მსს ფასს) შესაბამისად

მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება,
2. სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება,
3. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები;

| შპს საირმე-დ ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის (ლარში) |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                          | 31/12/2019       | 31/12/2018       |
| <b>აქტივები</b>                                                                          |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                              | 82,329           | 63,000           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                       | 753,037          | 293,000          |
| მარაგები                                                                                 | 67,966           | 45,000           |
| მზა პროდუქცია                                                                            | 62,690           | 45,000           |
| სხვა                                                                                     | 5,276            | 0                |
| საინვესტიციო ქონება                                                                      | 0,000            | 0                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                  | 18,444           | 17,000           |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                      | 0                | 0                |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                  | 0                | 0                |
| გადაფასების მოდელით                                                                      | 0                | 0                |
| გუდვილი                                                                                  | 0                | 0                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                             | 0                | 0                |
| ძირითადი საშუალებები                                                                     | 236,268          | 131,000          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                        | 0                | 0                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                      | 0                | 0                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                               | 0                | 0                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                      | <b>1,158,044</b> | <b>549,000</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                     |                  |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                             | 0                | 0                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                    | 4,378,035        | 3,242,000        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                    | 0                | 65,000           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                       | 71,058           | 0                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                               | 0                | 19,000           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                               | 0                | 0                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                          | 0                | 0                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                       | 0                | 0                |
| მიღებული გრანტები                                                                        | 0                | 0                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                       | 0                | 0                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                 | <b>4,449,093</b> | <b>3,326,000</b> |

|                                                                                                |                  |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                                                                |                  |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |                  |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0                | 0              |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0                | 0              |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0                | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                  | (3,291,049)      | (2,777,000)    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0                | 0              |
| სხვა რეზერვები                                                                                 | 0                | 0              |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | (3,291,049)      | (2,777,000)    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  | <b>1,158,044</b> | <b>549,000</b> |

| შპს "საირმე-დ" მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის<br>დასრულებული წლისათვის (ლარში) |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                                               | 2019        | 2018        |
| ამონაგები                                                                                                     | 6,567,562   | 5,770,000   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                                                         | (4,852,378) | (4,211,000) |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                      | (876,846)   | (799,000)   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                          | (21,487)    | (23,000)    |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                  | (85,195)    | 0           |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                      | (1,245,705) | (1,509,000) |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                        | (2,229,233) | (2,331,000) |
| საოპერაციო მოგება                                                                                             | (514,049)   | (772,000)   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / რევერსირება:</b>                                                                    |             |             |
| ფინანსური აქტივები                                                                                            | 0           | 0           |
| მარაგები                                                                                                      | 0           | 0           |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                                                    | 0           | 0           |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან                                                     | 0           | 0           |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                          | 0           | 0           |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                | 0           | 0           |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br>განგრძობითი ოპერაციებიდან                                   | (514,049)   | (772,000)   |
| მოგების გადასახადი                                                                                            | 0           | 0           |
| მოგება / (ზარალი)                                                                                             | (514,049)   | (772,000)   |
|                                                                                                               |             |             |

| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                          | 0           | 0           |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0           | 0           |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             | 0           | 0           |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | (514,049)   | (772,000)   |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                                  | (2,777,000) | (2,005,000) |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0           | 0           |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0           | 0           |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0           | 0           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0           | 0           |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                             | (3,291,049) | (2,777,000) |

#### ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

##### ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საირმე-დ“ (ს/კ 406081706) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 7/12/2012), კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველოს ქ. თბილისი, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ორხევი, ახვლედიანის ქ., #3 ა (ნაკვეთი 1/25), მისი ძირითადი საქმიანობა საბითუმო ვაჭრობა უაღკოპოლო სასმელებით, რომელსაც ყიდის საქართველოში.

კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის 7 დეკემბერს.

კომპანიის დირექტორი – ლევანი თევდორაშვილი

##### საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს, კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### 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.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში;

### ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს; გრძელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### სავაჭრო მოთხოვნები

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუ კი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### სასაქონლო-მატერიალური 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

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სატრანსპორტო საშუალებები -10-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს.

### საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

### ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი დაგადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

## 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.

## მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

## დღგ

კომპანია გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

## დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასების, ბონუსების, ანაზღაურებას და შვებულებებს, ბიულეტენებს კომპანია ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

## პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

შპს "საირმე-დ"-ს  
დირექტორი:

/ლევანი თევდორაშვილი/

