

შპს „გილამი“-ს

(ს/ნ: 445483012)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
ფუნქციონირებადი საწარმო	5
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ძირითადი საშუალებები.....	12
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	13
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნილებები.....	14
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	14
პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.....	15
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	15
ამონაგები.....	16
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18



ანგარიშგება
შპს „გილამი“-ს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,503,664	1,327,527
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	469,420	551,720
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,973,084	1,879,247
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	323,654	266,754
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,933	
წინასწარი გადახდები	7	4,190	213,213
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		24,996	90,919
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	87,257	37,199
სულ მიმდინარე აქტივები		444,030	608,085
ჯამური აქტივები		2,417,114	2,487,332
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(60,474)	(80,843)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		365,177	20,369
პარტნიორთა კაპიტალი		748,294	838,294
სულ კაპიტალი და რეზერვები		1,052,997	777,820
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი/ვალდებულებები		-	
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	9	1,318,818	1,123,722
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,318,818	1,123,722
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	20,329	6,783
მიღებული ავანსები	10	24,418	558,841
გასაცემი ხელფასი/პერსონალი	10	-	16,500
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		552	3,666
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		45,299	585,790
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,417,114	2,487,332

შპს „გილამი“-ს დირექტორი



/გ. წულუკიძე/

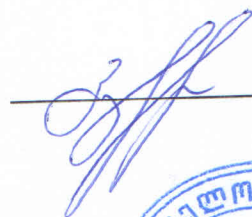
ანგარიშგება

შპს "გილამი"-ს ფინანსური შედეგების შესახებ

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	11	1,208,766	322,978
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(326,448)	(98,625)
საერთო მოგება		882,318.77	224,353
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(384,950)	(44,772)
რელიზაციისა და მიწოდების ხარჯები		(1,054)	(384)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა			
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		496,314	179,197
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	9	(87,300)	(40,917)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი			
კურსთშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(3,056)	(73,134)
ცვტა და ამორტიზაცია		(50,422)	(1,414)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		9,640	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			(43,363)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		365,177	20,369
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		365,177	20,369

შპს "გილამი"-ს დირექტორი

 /გ. წულუკიძე/



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გილამი“ კანონით დადგენილი წესით დაფუძნდა და დარეგისტრირდა სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2016 წლის 14 აპრილს. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 445483012. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბათუმი, 26 მაისის ქ. #34, ბინა 14, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია: ქ. ბათუმი, ს. ზუბალაშვილის N1. დღეის მდგომარეობით, საწარმოს მესაკუთრე (100 %-იან წილის მფლობელი) და დირექტორი არის: გენადი წულუკიძე (პ/ნ 61001002502).

კომპანიამ 2016-2019 წლებში ქ. ბათუმში, ს. ზუბალაშვილის N1-ში განახორციელა მრავალფუნქციური სასტუმროს ტიპის კომპლექსის მშენებლობა. აღნიშნული შენობის დასრულების შემდგომ, კომპანიამ საკუთრებაში დაიტოვა სასტუმრო, რომელიც განთავსებულია შენობის ნაწილში და ასევე, კვების ობიექტი. შენობის დარჩენილი ფართით მოხდა ადგილობრივი (მიწის ნაკვეთის მესაკუთრე) ფიზიკური პირების უზრუნველყოფა და ნაწილი ფართების რეალიზაცია.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობამ „ფუნქციონირებადი საწარმო“-ს სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა აქვს თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. კომპანია მიჩნეულია ფუნქციონირებად საწარმოდ, მის ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია მომავლის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მოიცავდა.



კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ მიჩნევისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს:

- კომპანია საანგარიშო პერიოდებს ასრულებს მოგებით;
- 2018-2019 წლებში „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები შემდგომში საქმიანობის წარმატებით გასაგრძელებლად;
- კომპანია ფლობს აქტივების საკმაო მოცულობას იმისათვის, რომ წარმატებულად განაგრძოს ფუნქციონირება;

4. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება სამეწარმეო საქმიანობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში - ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდა ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდა მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტაცია განხორციელდა ამ საანგარიშგებო ვალუტაში გაცვლითი კურსის თარიღით, რათა დადგენილიყო სამართლიანი ღირებულება.

4.2 ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ დაცულია აღიარების კრიტერიუმები. შენობა-ნაგებობები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა. მიწის შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და მას არ ერიცხება ცვეთა. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში,



კლასიფიცირდება როგორც მარაგი. ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს, საკუთარი ძალებით აგებული აქტივების ღირებულება მოიცავს:

- მასალების ღირებულება და პირდაპირი მუშაობის ხარჯები;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია მასალის/ნედლეულის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;

ძირითადი საშუალების აქტივებზე, ან ერთდროულად ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლით შეძენის შემთხვევაში, კომპანია აქტივის თვითღირებულებას განსაზღვრავს გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება, ან იმ შემთხვევაში თუ საკუთარი წარმოების ძირითად საშუალებასთან გვაქვს საქმე, იმ თარიღიდან როცა გამოყენებისთვის მზად არის აქტივი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- შენობები - 20 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობები - 5 წელი;
- ელექტრო მოწყობილობები - 5 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი;
- არამატერიალური აქტივი - 3 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების ზედნადებ ხარჯებსაც.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4.4 ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად



აღიარდება, კომპანია მათ აფასებს გარიგების ფასით. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;
- კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი ვალდებულებების შეფასება ხდება დისკონტირების გარეშე და გამოიქვითება როგორც მიმდინარე ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საჭიროა ასეთი ხარჯების აქტივების თვითღირებულებაში ასახვა. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელი იქნება როგორც მოკლევადიანი ფულადი პრემია ან მოგებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულის მიმართ გადაიხადოს ეს თანხა მიმდინარე პერიოდში ან წარსულში გაწეული მომსახურებისათვის, და ამ შემთხვევაში ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

4.5 სესხები

კომპანია სარგებლობს საბანკო სესხით. კომპანია ნასესხებ ხარჯებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს ხარჯად იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯი იყი გაწეული.

4.6 ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრება უკვე გადაეცემა მყიდველს. ანაზრაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან

მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების აღიარების შემცირება.

4.6.1 აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ახდენს გარიგების პირობების გაანალიზებას იმის დასადგენად, თუ როდის მოხდა მყიდველისათვის საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკების და სარგებლის გადაცემა. მეტ წილ შემთხვევებში, საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას. თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. ასეთი შემთხვევებია, როდესაც:

- კომპანიას რჩება ვალდებულება მიწოდებული საქონლის არადაკმაყოფილებელ საექსპლუატაციო თვისებებზე, რომელსაც არ ითვალისწინებს გარიგების სტანდარტული პირობები;
- მყიდველს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გარკვეული მიზეზით, ან საკუთარი სურვილისამებრ, უფლება აქვს, გააუქმოს ხელშეკრულება და, ამდენად, საწარმოსათვის გაურკვეველია შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

თუ საწარმო იტოვებს მხოლოდ საკუთრებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს, ოპერაცია მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, საწარმო აღიარებს ამონაგებს. მაგალითად, გამყიდველი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის იტოვებს საქონელზე საკუთრების იურიდიულ უფლებას მხოლოდ იმ მიზნით, რომ უზრუნველყოს კუთვნილი თანხის ამოღება. ანალოგიურად, საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის მომხმარებელს სთავაზობს საქონლისთვის გადახდილი ფულის დაბრუნებას, თუ ის აღმოაჩენს ნაყიდი საქონლის წუნს, ან რაიმე სხვა მიზეზით იქნება უკმაყოფილო და საწარმოს შეუძლია დასაბრუნებელი თანხების ოდენობის საიმედოდ შეფასება. ასეთ შემთხვევაში, საწარმო აღიარებს ანარიცხს საქონლის მოსალოდნელ დაბრუნებასთან დაკავშირებით.



მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.6.2 ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4.7 საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ შენატანებს, ასევე საანგარიშო პერიოდის მოგებას ან ზარალს და გაუნაწილებელ მოგებაში მომხდარ ცვლილებებს.

4.8 ხარჯები

კომპანიის ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ასეთი ხარჯები სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან კომპანიიდან გასვლით გამოიხატება. კომპანია აღიარებს ხარჯებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ხარჯების კლასიფიცირებას კომპანია ახდენს კომპანიაში მათი ფუნქციების მიხედვით, შესაბამისად იყენებს ხარჯების ანალიზის მეთოდს ფუნქციების მიხედვით.

4.9 დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.



მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება. კომპანიაში 2018-2019 წლებში მოგების განაწილებას ადგილი არ ჰქონია.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით განაწილებული მოგების გადასახადი შეადგენს 15%-ს.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი აქვს გაუნაწილებელი მოგების გაცემას და შესაბამისად, წარმოიქმნება საგადასახადო ვალდებულება კონკრეტული საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადების აღიარება ხდება, როდესაც ადგილი აქვს ისეთ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები. საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივი გადახურულია ერთმანეთში და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად.



5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ელექტრო მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობანი	არამატერიალური აქტივი (პროგრამული უზრუნველყოფა)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	-	-	3,225	-	-	554,945
შემოსვლა	-	1,302,713	17,348	2,432	-	4,153	1,326,646
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების ნამეტი	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 იანვრისთვის	551,720	1,302,713	17,348	5,657	-	4,153	1,881,591
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	-	(1,278)	(927)	-	(138)	(2,343)
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 იანვრისთვის	-	-	(1,278)	(927)	-	(138)	(2,343)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	-	1,278	2,298	-	138	552,602
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	551,720	1,302,713	16,070	4,731	-	4,014	1,879,247

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ელექტრო მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობანი	არამატერიალური აქტივი (პროგრამული უზრუნველყოფა)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	1,302,713	17,348	5,657	-	4,153	1,881,591
შემოსვლა	-	157,087	48,005	10,352	3,937	7,178	226,558
გასვლა	(82,300)	-	-	-	-	-	(82,300)
გადაფასების ნამეტი	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	469,420	1,459,799	65,353	16,009	3,937	11,330	2,025,849
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	-	(1,278)	(927)	-	(138)	(2,343)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	(1,278)	(927)	-	(138)	(2,343)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(36,335)	(9,031)	(2,571)	(787)	(1,697)	(50,422)
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(36,335)	(10,309)	(3,498)	(787)	(1,835)	(52,765)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	1,302,713	16,070	4,731	-	4,014	1,879,247
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	469,420	1,423,464	55,044	12,511	3,150	9,495	1,973,084



6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2018

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები*

სასტუმროს ინვენტარი (მცირეფასიანი)	81,582
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	285
ნედლეული და მასალები (სამშენებლო-სარემონტო)	768
დაუმთავრებელი მშენებლობა	184,117
სხვა მარაგები	
სულ	266,754

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბრის 2019

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ნედლეული და მასალები	62,177
მზა პროდუქცია (სარეალიზაციო ფართები)	51,264
სასტუმროს ინვენტარი (მცირეფასიანი)	210,213
სულ	323,654



7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები	
გაცემული ავანსები	213,213
სულ	213,213

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	1 იანვარი 2019
ფინანსური აქტივები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,933
გაცემული ავანსები	4,190
სულ	8,123

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2018
ფული სალაროში	2,906
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	2,163
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	32,130
სულ	37,199

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	2,259
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	35,410
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	49,589
სულ	87,257



9. პროცენტთან სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

მიღებული სესხები საანგარიშო პერიოდში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	უცხოური ვალუტაში (USD)		ექვივალენტი ერ. ვალუტაში (GEL)	
	2019 წლის 31	2018 წლის 31	2019 წლის 31	2018 წლის 31
გრძელვადიანი სესხები	დეკემბრის მდგ.	დეკემბრის მდგ.	დეკემბრის მდგ.	დეკემბრის მდგ.
სს "ბაზის ბანკი"	459,887	419,832	1,318,818	1,123,722
სულ	459,887	419,832	1,318,818	1,123,722

საანგარიშო პერიოდში მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტები:

დარიცხული პროცენტი	ექვივალენტი ერ. ვალუტაში (GEL)	
	2019 წლის 31	2018 წლის 31
	დეკემბრის მდგ.	დეკემბრის მდგ.
სს "ბაზის ბანკი"	87,300	40,917
სულ	87,300	40,917

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2018
კრედიტორული დავალიანება	6,783
მიღებული ავანსები	558,841
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	16,500
სულ	582,124

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2019
კრედიტორული დავალიანება	20,329
მიღებული ავანსები	24,418
სულ	44,747



11. ამონაგები

ამონაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი ფართების რეალიზაციიდან	322,135
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურეობიდან	843
სულ	322,978

ამონაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი ფართების რეალიზაციიდან	802,587
შემოსავალი სასტუმროს და რესტორნის მომსახურეობიდან	407,974
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,795)
სულ	1,208,766

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	(98,042)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(583)
სულ	(98,625)

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	(103,447)
დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა	(420)
რეალიზებული ფართების თვითღირებულება	(222,580)
სულ	(326,447)



13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,763)
საკანცელარიო ხარჯი	(451)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(1,036)
რემონტი	(2,634)
კომპიუტერის ხარჯები	(325)
საკონსულტაციო ხარჯები	(12,499)
საბანკო მომსახურება	(8,360)
საშუამავლო მომსახურება	(11,765)
სხვა საერთო ხარჯი	(5,939)
სულ	(44,772)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ხელფასები	(192,013)
კომუნალური ხარჯები	(49,284)
კომპიუტერის ხარჯები	(453)
საკანცელარიო ხარჯები	(3,536)
საბანკო მომსახურება	(12,938)
ჰიგიენური საშუალებების ხარჯი	(7,800)
სხვა საერთო ხარჯი	(118,926)
სულ	(384,950)



14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის დირექტორის მიერ 2020 წლის 29 დეკემბერს.

შპს „გილამი“-ს დირექტორი



/გ.წულუკიძე/



შპს „გილამი“-ს

(ს/ნ: 445483012)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შ ი ნ ა ა რ ს ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
ფუნქციონირებადი საწარმო	5
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ძირითადი საშუალებები.....	12
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	13
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნილებები.....	14
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	14
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.....	15
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	15
ამონაგები.....	16
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

შპს "გილამი"-ს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,503,664	1,327,527
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	469,420	551,720
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,973,084	1,879,247
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	323,654	266,754
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,933	
წინასწარი გადახდები	7	4,190	213,213
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		24,996	90,919
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	87,257	37,199
სულ მიმდინარე აქტივები		444,030	608,085
ჯამური აქტივები		2,417,114	2,487,332
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(60,474)	(80,843)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		365,177	20,369
პარტნიორთა კაპიტალი		748,294	838,294
სულ კაპიტალი და რეზერვები		1,052,997	777,820
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი/ვალდებულებები		-	
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	9	1,318,818	1,123,722
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,318,818	1,123,722
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	20,329	6,783
მიღებული ავანსები	10	24,418	558,841
გასაცემი ხელფასი/პერსონალი	10	-	16,500
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		552	3,666
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		45,299	585,790
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,417,114	2,487,332

შპს "გილამი"-ს დირექტორი

/გ. წულუკიძე/

ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

შპს "გილამი"-ს ფინანსური შედეგების შესახებ

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	11	1,208,766	322,978
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(326,448)	(98,625)
საერთო მოგება		882,318.77	224,353
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(384,950)	(44,772)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები		(1,054)	(384)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა			
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		496,314	179,197
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	9	(87,300)	(40,917)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი			
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(3,056)	(73,134)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(50,422)	(1,414)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		9,640	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			(43,363)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		365,177	20,369
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		365,177	20,369

შპს "გილამი"-ს დირექტორი

_____/გ. წულუკიძე/

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გილამი“ კანონით დადგენილი წესით დაფუძნდა და დარეგისტრირდა სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2016 წლის 14 აპრილს. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 445483012. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბათუმი, 26 მაისის ქ. #34, ბინა 14, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია: ქ. ბათუმი, ს. ზუბალაშვილის N1. დღეის მდგომარეობით, საწარმოს მესაკუთრე (100 %-იან წილის მფლობელი) და დირექტორი არის: გენადი წულუკიძე (პ/ნ 61001002502).

კომპანიამ 2016-2019 წლებში ქ. ბათუმში, ს. ზუბალაშვილის N1-ში განახორციელა მრავალფუნქციური სასტუმროს ტიპის კომპლექსის მშენებლობა. აღნიშნული შენობის დასრულების შემდგომ, კომპანიამ საკუთრებაში დაიტოვა სასტუმრო, რომელიც განთავსებულია შენობის ნაწილში და ასევე, კვების ობიექტი. შენობის დარჩენილი ფართით მოხდა ადგილობრივი (მიწის ნაკვეთის მესაკუთრე) ფიზიკური პირების უზრუნველყოფა და ნაწილი ფართების რეალიზაცია.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობამ „ფუნქციონირებადი საწარმო“-ს სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა აქვს თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. კომპანია მიჩნეულია ფუნქციონირებად საწარმოდ, მის ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის **ლიკვიდაცია** ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია მომავლის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მოიცავდა.

კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ მიჩნევისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს:

- კომპანია საანგარიშო პერიოდებს ასრულებს მოგებით;
- 2018-2019 წლებში „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები შემდგომში საქმიანობის წარმატებით გასაგრძელებლად;
- კომპანია ფლობს აქტივების საკმაო მოცულობას იმისათვის, რომ წარმატებულად განაგრძოს ფუნქციონირება;

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება სამეწარმეო საქმიანობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში - ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდა ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდა მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტაცია განხორციელდა ამ საანგარიშგებო ვალუტაში გაცვლითი კურსის თარიღით, რათა დადგენილიყო სამართლიანი ღირებულება.

4.2 ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ დაცულია აღიარების კრიტერიუმები. შენობა-ნაგებობები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა. მიწის შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და მას არ ერიცხება ცვეთა. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში,

კლასიფიცირდება როგორც მარაგი. ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს, საკუთარი ძალებით აგებული აქტივების ღირებულება მოიცავს:

- მასალების ღირებულება და პირდაპირი მუშაობის ხარჯები;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია მასალის/ნედლეულის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;

ძირითადი საშუალების აქტივებზე, ან ერთდროულად ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლით შეძენის შემთხვევაში, კომპანია აქტივის თვითღირებულებას განსაზღვრავს გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება, ან იმ შემთხვევაში თუ საკუთარი წარმოების ძირითად საშუალებასთან გვაქვს საქმე, იმ თარიღიდან როცა გამოყენებისთვის მზად არის აქტივი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- შენობები - 20 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობები - 5 წელი;
- ელექტრო მოწყობილობები - 5 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი;
- არამატერიალური აქტივი - 3 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების ზედნადებ ხარჯებსაც.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4.4 ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად

აღიარდება, კომპანია მათ აფასებს გარიგების ფასით. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;
- კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი ვალდებულებების შეფასება ხდება დისკონტირების გარეშე და გამოიქვითება როგორც მიმდინარე ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საჭიროა ასეთი ხარჯების აქტივების თვითღირებულებაში ასახვა. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელი იქნება როგორც მოკლევადიანი ფულადი პრემია ან მოგებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულის მიმართ გადაიხადოს ეს თანხა მიმდინარე პერიოდში ან წარსულში გაწეული მომსახურებისათვის, და ამ შემთხვევაში ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

4.5 სესხები

კომპანია სარგებლობს საბანკო სესხით. კომპანია ნასესხებ ხარჯებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს ხარჯად იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯი იყი გაწეული.

4.6 ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრება უკვე გადაეცემა მყიდველს. ანაზრაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან

მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების აღიარების შემცირება.

4.6.1 აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ახდენს გარიგების პირობების გაანალიზებას იმის დასადგენად, თუ როდის მოხდა მყიდველისათვის საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკების და სარგებლის გადაცემა. მეტ წილ შემთხვევებში, საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას. თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. ასეთი შემთხვევებია, როდესაც:

- კომპანიას რჩება ვალდებულება მიწოდებული საქონლის არადაკმაყოფილებელ საექსპლუატაციო თვისებებზე, რომელსაც არ ითვალისწინებს გარიგების სტანდარტული პირობები;
- მყიდველს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გარკვეული მიზეზით, ან საკუთარი სურვილისამებრ, უფლება აქვს, გააუქმოს ხელშეკრულება და, ამდენად, საწარმოსათვის გაურკვეველია შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

თუ საწარმო იტოვებს მხოლოდ საკუთრებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს, ოპერაცია მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, საწარმო აღიარებს ამონაგებს. მაგალითად, გამყიდველი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის იტოვებს საქონელზე საკუთრების იურიდიულ უფლებას მხოლოდ იმ მიზნით, რომ უზრუნველყოს კუთვნილი თანხის ამოღება. ანალოგიურად, საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის მომხმარებელს სთავაზობს საქონლისთვის გადახდილი ფულის დაბრუნებას, თუ ის აღმოაჩენს ნაყიდი საქონლის წუნს, ან რაიმე სხვა მიზეზით იქნება უკმაყოფილო და საწარმოს შეუძლია დასაბრუნებელი თანხების ოდენობის საიმედოდ შეფასება. ასეთ შემთხვევაში, საწარმო აღიარებს ანარიცხს საქონლის მოსალოდნელ დაბრუნებასთან დაკავშირებით.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.6.2 ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4.7 საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ შენატანებს, ასევე საანგარიშო პერიოდის მოგებას ან ზარალს და გაუნაწილებელ მოგებაში მომხდარ ცვლილებებს.

4.8 ხარჯები

კომპანიის ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ასეთი ხარჯები სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან კომპანიიდან გასვლით გამოიხატება. კომპანია აღიარებს ხარჯებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ხარჯების კლასიფიცირებას კომპანია ახდენს კომპანიაში მათი ფუნქციების მიხედვით, შესაბამისად იყენებს ხარჯების ანალიზის მეთოდს ფუნქციების მიხედვით.

4.9 დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება. კომპანიაში 2018-2019 წლებში მოგების განაწილებას ადგილი არ ჰქონია.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით განაწილებული მოგების გადასახადი შეადგენს 15%-ს.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი აქვს გაუნაწილებელი მოგების გაცემას და შესაბამისად, წარმოიქმნდება საგადასახადო ვალდებულება კონკრეტული საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადების აღიარება ხდება, როდესაც ადგილი აქვს ისეთ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები. საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივი გადახურულია ერთმანეთში და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ელექტრო მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობანი	არამატერიალური აქტივი (პროგრამული უზრუნველყოფა)		ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	-	-	3,225	-	-	-	554,945
შემოსვლა	-	1,302,713	17,348	2,432	-	-	4,153	1,326,646
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების ნამეტი	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 იანვრისთვის	551,720	1,302,713	17,348	5,657	-	-	4,153	1,881,591
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	-	(1,278)	(927)	-	-	(138)	(2,343)
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 იანვრისთვის	-	-	(1,278)	(927)	-	-	(138)	(2,343)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	-	1,278	2,298	-	-	138	552,602
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	551,720	1,302,713	16,070	4,731	-	-	4,014	1,879,247

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ელექტრო მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობანი	არამატერიალური აქტივი (პროგრამული უზრუნველყოფა)		ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	1,302,713	17,348	5,657	-	-	4,153	1,881,591
შემოსვლა	-	157,087	48,005	10,352	3,937	-	7,178	226,558
გასვლა	(82,300)	-	-	-	-	-	-	(82,300)
გადაფასების ნამეტი	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	469,420	1,459,799	65,353	16,009	3,937	-	11,330	2,025,849
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	(1,278)	(927)	-	-	(138)	(2,343)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(36,335)	(9,031)	(2,571)	(787)	-	(1,697)	(50,422)
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(36,335)	(10,309)	(3,498)	(787)	-	(1,835)	(52,765)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	551,720	1,302,713	16,070	4,731	-	-	4,014	1,879,247
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	469,420	1,423,464	55,044	12,511	3,150	-	9,495	1,973,084

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2018

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები*

სასტუმროს ინვენტარი (მცირეფასიანი)	81,582
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	285
ნედლეული და მასალები (სამშენებლო-სარემონტო)	768
დაუმთავრებელი მშენებლობა	184,117

სხვა მარაგები

სულ	266,754
------------	----------------

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბრის 2019

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ნედლეული და მასალები	62,177
მზა პროდუქცია (სარეალიზაციო ფართები)	51,264
სასტუმროს ინვენტარი (მცირეფასიანი)	210,213

სულ	323,654
------------	----------------

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები	
გაცემული ავანსები	213,213
სულ	213,213

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	1 იანვარი 2019
ფინანსური აქტივები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,933
გაცემული ავანსები	4,190
სულ	8,123

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2018
ფული სალაროში	2,906
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	2,163
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	32,130
სულ	37,199

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	2,259
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	35,410
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	49,589
სულ	87,257

9. პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

მიღებული სესხები საანგარიშო პერიოდში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენიარად:

	უცხოური ვალუტაში (USD)		ექვივალენტი ერ. ვალუტაში (GEL)	
	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
გრძელვადიანი სესხები				
სს "ბაზის ბანკი"	459,887	419,832	1,318,818	1,123,722
სულ	459,887	419,832	1,318,818	1,123,722

საანგარიშო პერიოდში მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტები:

დარიცხული პროცენტი	ექვივალენტი ერ. ვალუტაში (GEL)	
	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
სს "ბაზის ბანკი"	87,300	40,917
სულ	87,300	40,917

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენიარად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2018
კრედიტორული დავალიანება	6,783
მიღებული ავანსები	558,841
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	16,500
სულ	582,124

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენიარად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2019
კრედიტორული დავალიანება	20,329
მიღებული ავანსები	24,418
სულ	44,747

11. ამონაგები

ამონაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი ფართების რეალიზაციიდან	322,135
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	843
სულ	322,978

ამონაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი ფართების რეალიზაციიდან	802,587
შემოსავალი სასტუმროს და რესტორნის მომსახურებიდან	407,974
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,795)
სულ	1,208,766

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	(98,042)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(583)
სულ	(98,625)

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	(103,447)
დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა	(420)
რეალიზებული ფართების თვითღირებულება	(222,580)
სულ	(326,447)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,763)
საკანცელარიო ხარჯი	(451)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(1,036)
რემონტი	(2,634)
კომპიუტერის ხარჯები	(325)
საკონსულტაციო ხარჯები	(12,499)
საბანკო მომსახურება	(8,360)
საშუამავლო მომსახურება	(11,765)
სხვა საერთო ხარჯი	(5,939)
სულ	(44,772)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ხელფასები	(192,013)
კომუნალური ხარჯები	(49,284)
კომპიუტერის ხარჯები	(453)
საკანცელარიო ხარჯები	(3,536)
საბანკო მომსახურება	(12,938)
ჰიგიენური საშუალებების ხარჯი	(7,800)
სხვა საერთო ხარჯი	(118,926)
სულ	(384,950)

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის დირექტორის მიერ 2020 წლის 29 დეკემბერს.

შპს „გილამი“-ს დირექტორი _____

/გ.წულუკიძე/