

შპს „-პი-ემ-ჯი“ ს.ნ.404863803-----„

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „პი-ემ-ჯი“---404863803-----„
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)
 შპს "პი-ემ-ჯი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	3,238,419.15
არამატერიალური აქტივები	5	2,464.40
საინვესტიციო ქონება	10	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,240,883.55
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	184,094.12
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5,367,698.53
მარაგები	8	1,208,859.70
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-
გაცემული სესხები		-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,760,652.35
სულ აქტივები		10,001,535.90

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი -

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) 5,589,854.55

გადაფასების რეზერვი -

სულ კაპიტალი 5,589,854.55

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები [11](#) 3,408,568.14

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები 3,408,568.14

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები [11](#) -

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები [9](#) 985,063.43

საგადასახადო ვალდებულებები 18,049.78

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები 1,003,113.21

სულ ვალდებულებები 4,411,681.35

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები 10,001,535.90

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარში)

შენიშვნა 2019

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები [4](#) 3,484,409.49

არამატერიალური აქტივები [5](#) -

საინვესტიციო ქონება

[10](#)

-

სულ გრძელვადიანი აქტივები

3,484,409.49

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული
ინსტრუმენტები

[6](#)

156,287.51

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

[7](#)

3,477,113.39

მარაგები

[8](#)

1,585,527.63

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

31,592.11

გაცემული სესხები

1,520,846.54

სულ მოკლევადიანი აქტივები

6,771,367.18

სულ აქტივები

10,255,776.67

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

-

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

6,555,661.34

გადაფასების რეზერვი

-

სულ კაპიტალი

6,555,661.34

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები

[11](#)

3,223,358.33

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

	3,223,358.33
--	--------------

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები	11	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	476,757.00
საგადასახადო ვალდებულებები		

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	476,757.00
სულ ვალდებულებები	3,700,115.33
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	10,255,776.67

- -

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :
 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2018
ამონაგები	12	4,928,654
თვითღირებულება	13	(3,130,674)
საერთო მოგება		1,797,980
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(851,876)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(54,708)
სხვა ხარჯები	15	(49,955)
საოპერაციო მოგება		841,441
ფინანსური შემოსავალი		153,907
ფინანსური ხარჯი	17	(368,493)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		-
მოგება დაბეგვრამდე		626,855
მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა მოგება		626,855
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		626,855

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

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

	შენიშვნა	2019
ამონაგები	12	5,478,664
თვითღირებულება	13	(3,271,683)
საერთო მოგება		2,206,981
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(845,354)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	-
სხვა ხარჯები	15	(35,289)
საოპერაციო მოგება		1,326,337
ფინანსური შემოსავალი		182,726
ფინანსური ხარჯი	17	(292,741)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(250,515)
მოგება დაბეგვრამდე		965,807
მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა მოგება		965,807
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		965,807

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)**

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			5,589,854	5,589,854
წმინდა მოგება	-	-	965,807	965,807
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	965,807	965,807
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,555,661.34	6,555,661
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,555,661	6,555,661

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
(ლარში)	საწყისი კაპიტალი	გადაფა სების რეზერ	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4,962,999.00	4,962,999
წმინდა მოგება	-	-		-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	626,855	626,855
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,589,854	5,589,854

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პი-ემ-ჯი ს.ნ.404863803---“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 3.06.2010წ. თბილისში ვაკის რ-ნში, რაზმადის ქ.13 საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით --404863803----- კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო დანიშნულების მოწყობილობების და აპარატურის იმპორტი და რეალიზაცია.----- შპს „პი-ემ-ჯი-----“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს 1000 მდე დასახელების საქონლის იმპორტს. ესენია: სამედიცინო დანიშნულების მაგიდები,ჭანგბადის ბალონები,ჰაერის კომპრესორები,უსაფრთხოების სარქველები, შტატივები და ა.შ.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

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 და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცხვებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ 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.

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.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	10 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
ავტომობილები	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

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.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე.

წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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. 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.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

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 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

3. 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 სარგებლობის 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. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიაცი და სხვა ინვენტარი	იჯარი თ აღებული ქონების აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	საფინანსო მიწა	ჯამი
ლარში							
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,422,357		138,670	1,830	84,227	140,168	2,787,251
შესყიდვა	505,449	30,543	178,655				714,646
გასვლა			3,305				3,305
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,927,806	30,543	314,020	1,830	84,227	140,168	3,498,593
	104,333.60		23,373.05	1,285.75	29,690.20		158,682.60
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,823,472	30,543	290,647	544	54,537	140,168	3,339,910
ცვეთის ხარჯი	57,453	3,054	27,289	60	13,634		101,491
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,766,019	27,488	263,358	483	40,903	140,168	3,238,419
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2017 წლის ბოლოს	2,422,357	-	138,670	1,830	84,227	140,168	2,787,251
2018 წლის ბოლოს	2,766,019	27,488	263,358	483	40,903	140,168	3,238,419

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამებიცენზიე		სხვა	ჯამი
2017 წლის ბოლოს	3,462			3,462
შემოსავლა				-
გასვლა				-
2018 წლის ბოლოს	3,462	-	-	3,462

	პროგრამებიცენზიე		სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2017 წლის ბოლოს	690			690
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	308			308
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2018 წლის ბოლოს	998	-	-	998

	პროგრამებიცენზიე		სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2017 წლის ბოლოს	2,772	-	-	2,772
2018 წლის ბოლოს	2,464	-	-	2,464

ლარში	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიაცი- და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების აქტი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,927,806	30,543	314,020	1,830	84,227	140,168	3,498,593
შესყიდვა	273,864	-	101,809	2,792	25,508		403,974
გასვლა		-	0		50,000		50,000
გაუფასურება							
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,201,670	30,543	415,829	4,622	59,735	140,168	3,852,567
დაგროვილი ცვეთა	161,787	3,054	50,662	1,346	43,324		260,174
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,039,883	27,488	365,167	3,276	16,411	140,168	3,592,393
ცვეთის ხარჯი	64,300	3,054	37,284	340	5,470	-	110,449
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		-		-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,975,583	24,434	327,883	2,936	10,940	140,168	3,481,944
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2018 წლის ბოლოს	2,927,806	30,543	314,020	1,830	84,227	140,168	3,468,050
2019 წლის ბოლოს	2,975,583	24,434	327,883	2,936	10,940	140,168	3,481,944

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამებზე: სხვა ჯამი		
2018 წლის ბოლოს	3,462		3,462
შემოსავლა	-		-
გასვლა			-
2018 წლის ბოლოს	3,462	-	3,462

	პროგრამებზე: სხვა ჯამი		
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2018 წლის ბოლოს	998		998
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	-		-
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2018 წლის ბოლოს	998	-	998

	პროგრამებზე: სხვა ჯამი		
საბალანსო რირებულება			
2018 წლის ბოლოს	2,464	-	2,464
2019 წლის ბოლოს	2,464	-	2,464

5 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში 31/12/2018

ფული სალაროში 21,151

ფული საბანკო ანგარიშებზე 162,943

184,094

ფული და ფულთან
გათანაბრებული
ინსტრუმენტები

ლარში	12/31/2019
ფული სალაროში	9,889
ფული საბანკო ანგარიშებზე	146,399
	156,288

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა
მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3,247,949
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	1,826,918
სხვა მოთხოვნები	292,831

5,367,699

სავაჭრო და სხვა
მოკლევადიანი მოთხოვნები

--	--

12/31/2019

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები

3,477,113

საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი

-

სხვა მოთხოვნები

3,477,113

6. მარაგები

მარაგები

ლარში

31/12/2018

მზა პროდუქცია

-

ნედლეული

6,339

დაუმთავრებელი წარმოება

344

საქონელი

1,202,177

სხვა მარაგები

-

1,208,859

მარაგები

ლარში	12/31/2019
მზა პროდუქცია	
ნედლეული	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-
საქონელი	1,518,124
სხვა მარაგები	67,404
	<u>1,585,528</u>

კომპანიის მარაგები დაგირავებულია ბანკის მიერ სრულად;

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31/12/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	985,063
გადასახელი ხელფასები	-
გადასახდელი პროცენტები	-
გადასახდელი დივიდენდები	-
სხვა ვალდებულებები	-
	<u>985,063</u>

ლარში	12/31/2019
-------	------------

საფაქრო ვალდებულებები	412,943
გადასახელი ხელფასები	
გადასახდელი პროცენტები	-
გადასახდელი დივიდენდები	-
სხვა ვალდებულებები	63,814
	476,757

8. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	31/12/2018	12/31/2019
რეალური ღირებულება 1.01.2018		
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2018	-	-
	-	-

9. სესხები

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
	31/12/2018	31/12/2018
ბანკის სესხები		

	-	-	3,408,568
--	---	---	-----------

დაკავშირებული მხარეების სესხები			0
---------------------------------	--	--	---

ოვერდრაფტები

სულ სესხები			
	-	-	3,408,568

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	12/31/2019		12/31/2019	12/31/2019

ბანკის სესხები	-	-	-	3,223,358
----------------	---	---	---	-----------

დაკავშირებული მხარეების სესხები			0	
---------------------------------	--	--	---	--

ოვერდრაფტები

სულ სესხები	-	-	-	3,223,358
-------------	---	---	---	-----------

10. ამონაგები

ამონაგები

ლარი	31/12/2018
------	------------

მზა პროდუქციის რეალიზაცია	2,012,541
---------------------------	-----------

ნედლეულის რეალიზაცია	2,916,113
----------------------	-----------

მომსახურების რეალიზაცია	-
-------------------------	---

	4,928,654
--	------------------

ამონაგები

ლარი	12/31/2019
------	-------------------

მზა პროდუქციის რეალიზაცია	5,478,664
---------------------------	-----------

ნედლეულის რეალიზაცია	
----------------------	--

მომსახურების რეალიზაცია	-
-------------------------	---

	5,478,664
--	------------------

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება

ლარი	12/31/2019
------	-------------------

მზა პროდუქციის თვითღირებულება	3,247,191
-------------------------------	-----------

ნედლეულის თვითღირებულება	
--------------------------	--

მომსახურების თვითღირებულება	24,492
-----------------------------	--------

	3,271,683
--	------------------

თვითღირებულება

ლარი	31/12/2018
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	3,130,674
ნედლეულის თვითღირებულება	-
მომსახურების თვითღირებულება	-
	3,130,674

12. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31/12/2018
სარეკლამო ხარჯები	20242
საწვავის ხარჯი	12,316
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	1,521
რეალიზაციის დანახარჯები	20,629
	54,708

13. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა ხარჯები

ლარი

31/12/2018

დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი

-

მარაგების გაუფასურება

-

დაზღვევის ხარჯი

მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი

-

მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის თანახმად

-

ქონების გადასახადი

20,909

სხვა

29,046

49,955

სხვა ხარჯები

ლარი

12/31/2019

დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი

-

მარაგების გაუფასურება

-

დაზღვევის ხარჯი

2,022

მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი

-

მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის თანახმად

ქონების გადასახადი

27,092

სხვა ხარჯები

6,175

35,289

რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2018
პირდაპირი მასალები	3,130,674
შრომითი ანაზღაურება	
კომუნალურები	
იჯარა	
ცვეთა	
დამხმარე მასალები	
რემონტები	
სხვა	
	3,130,674

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	542,788
ცვეთა და ამორტიზაცია	101,799
საგადასახადო ხარჯი	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-
რემონტის ხარჯი	-
ბანკის მომსახურება	17,051
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3,730
იჯარის ხარჯი	-
მივლინების ხარჯები	7,983
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	178,526
კომუნიკაციის ხარჯები	-
	851,876

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	12/31/2019
შრომის ანაზღაურება	483,404
ცვეთა და ამორტიზაცია	110,449
საგადასახადო ხარჯი	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-
რემონტის ხარჯი	-

ბანკის მომსახურება	
წარმომადგენლობითი ხარჯები	509
იჯარის ხარჯი	80319
მივლინების ხარჯები	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	170674
კომუნიკაციის ხარჯები	-
	845,354



14. ფინანსური ხარჯი



ფინანსური ხარჯი

ლარი	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	233,846
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	134,647
	368,493

ფინანსური ხარჯი

ლარი	12/31/2019
ბანკის სესხის პროცენტი	250,515
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	42,226
	292,741

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებებ ო	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2019 წლის დასაწყისში		
სესხები	3,223,358	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-
2019 წლის ბოლოს	3,223,358	-

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებებ ო	მოკლევადიანი ვალდებულებები ო
2018 წლის დასაწყისში		
სესხები	3,408,568	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	985,063	
2018 წლის ბოლოს	4,393,632	-

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიან ი აქტივები	მოკლევადიან ი აქტივები
2018 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		184,094
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		5,367,699
გაცემული სესხები		-
2018 წლის ბოლოს	-	5,551,793

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

ოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2019

წელი

აშშ დოლარის გავლენა

ევროს

გავლენა

ლარი/აშშ
დოლარი
+20%

ლარი/აშშ
დოლარი -20%

ლარი/აშშ
დოლარი
+20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

16. პირობითი ვალდებულება

პირობითი ვალდებულება არ გაგვაჩნია.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

გაუმჯობესდა: მოგება / (დაკრედიტო: ზარალი) 5,589,854.56

გადიკის რეზერვი -

სულ კაპიტალი 5,589,854.55

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები 11 3,408,568.14

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები 3,408,568.14

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები 11 -

საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 9 985,063.43

საგადასახადო ვალდებულებები 18,049.78

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები 1,003,113.21

სულ ვალდებულებები 4,411,681.35

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები 10,001,535.90

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი :

ვინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
სტანდარტით

ლარში)

	მ.წ.მწ.წ.	2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	3,484,409.48
არამატერიალური აქტივები	5	-

3,223,358.33

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები	<u>11</u>	-
სადავრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	476,757.00
საგადასახადო ვალდებულებები		
ჯამო მოკლევადიანი ვალდებულებები		476,757.00
ჯამო ვალდებულებები		3,700,115.33
ჯამო კაპიტალი და ვალდებულებები		10,255,776.67

დირექტორი:  მთავარი ბუღალტერი :
 უგება ზარალია და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 ანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2018 წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	12	4,928,654
თვითღირებულება	13	(3,130,874)
საერთო მოგება		1,797,980
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(951,876)
გოგონდებისა და მარკეტინგის დახარჯები	14	(54,708)
სხვა ხარჯები	15	(49,955)
საოპერაციო მოგება		841,441
ფინანსური შემოსავალი		153,807
ფინანსური ხარჯი	17	(368,493)
წმინდა საგადასახადო ზარალი/მოგება		-
მოგება დაბეგვრამდე		626,855
მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა მოგება		626,855
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადავასხმის რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		626,855

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი :

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

	შენიშვნა	2019
ამონაგები	12	5,478,664
თვითღირებულება	13	(3,271,683)
საერთო მოგება		2,206,981
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(845,354)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	-
სხვა ხარჯები	15	(35,289)
საოპერაციო მოგება		1,326,337
ფინანსური შემოსავალი		182,726
ფინანსური ხარჯი	17	(292,741)
წმინდა საკალეტო ზარალ-მოგება		(250,515)
მოგება დაბეგვრამდე		965,807
მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა მოგება		965,807
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადავასკვნის რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		965,807

ირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:

კუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

არი)

კუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
ლარში)

31 დეკემბერი 2019

წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/აშშ დოლარი +20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას. რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული შექაზიზში გულისხმობს: აკუმირისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის პოთხივნა;

16. პირობითი ვალდებულება

პირობითი ვალდებულება არ გაგვაჩნია.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს დამოუკმებლობაში მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი: