

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

Georgian Industrial Asset Management Group



2018 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> “Georgian Industrial Asset Management Group”
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445400664
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქობულეთი, რუსთაველის ქ. №174
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2011 წლის 25 აგვისტო
საზოგადოების ტელეფონი	0426 26-10-01
საზოგადოების ელ. ფოსტა	Giamgroup1@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	რევაზ გოგიტიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ხილის კონცენტრირებული წვენების წარმოება

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-20

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი			
აქტივები	უმცირესა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	426 878	169 369
მოთხოვნები მიწოდებულა და მომსახურებიდან	4	582 609	384 652
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		43	-
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე		782	782
გაცემული სესხები		217 618	217 618
წინასწარ გაცემული ხელფასი		-	20 443
მისაღები პროცენტები		172 965	216 489
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2 527 841	2 709 360
წინასწარ გაწეული ხარჯები		3 075	4 141
მიმდინარე აქტივები		3 931 810	3 722 854
ძირითადი საშუალებები	3	10 188 706	10 199 238
არამატერიალური აქტივები		4 613	3 498
ბრძელვადიანი აქტივები		10 193 318	10 202 736
სულ აქტივები		14 125 128	13 925 590

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	უმცირესა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2014	31.12.2015
მოკლევადიანი ვალდებულებები		695 042	920 227
საზღადასხალო ვალდებულებები		29 665	17 525
მიღებული ავანსები		409 294	409 294
მოკლევადიანი სესხები		2 579 928	2 483 093
გადასახდელი ხელფასები		18 215	417
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		555	445
მიმდინარე ვალდებულებები		3 732 700	3 831 001
გადასახდელი პროცენტები		13 020 202	16 427 545
ბრძელვადიანი სესხები		13 576 664	14 606 324
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		26 596 867	31 033 870
საწესდებო კაპიტალი		2 394 973	2 394 973
გადაფასების რეზერვი		6 194 016	6 194 716
აკუმულირებული ზარალი		(21 920 660)	(24 793 426)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 872 766)	(4 735 543)
საკუთარი კაპიტალი		-16 204 437	-20 939 281
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 125 129	13 925 590

რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2017	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	426 878	169 369
მოთხოვნები გიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	582 609	384 652
მოთხოვნები სწარმოს პერსონალის მიმართ		43	-
მოთხოვნები სწავსდებო კაპიტალის შემსებაჟი		782	782
ბაცემული სესხები		217 618	217 618
წინასწარ ბაცემული ხელფასი		-	20 443
მისაღები პროცენტები		172 965	216 489
სასაძენლო-მართებლური მარაგები	6	2 527 841	2 709 360
წინასწარ ბაჟული ხარჯები		3 075	4 141
მიმდინარე აქტივები		3 931 810	3 722 854
ძირითადი საშუალებები	3	10 188 706	10 199 238
არამატერიალური აქტივები		4 613	3 498
ბრძელვადიანი აქტივები		10 193 318	10 202 736

სულ აქტივები	14 125 128	13 925 590
---------------------	-------------------	-------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2014	31.12.2015
მოკლევადიანი ვალდებულებები		695 042	920 227
საბაღასხადო ვალდებულებები		29 665	17 525
მიღებული ავანსები		409 294	409 294
მოკლევადიანი სესხები		2 579 928	2 483 093
ბაღასხადული ხელფასები		18 215	417
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		555	445
მიმდინარე ვალდებულებები		3 732 700	3 831 001
ბაღასხადული პროცენტები		13 020 202	16 427 545
ბრძელვადიანი სესხები		13 576 664	14 606 324
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		26 596 867	31 033 870
საწესდებო კაპიტალი		2 394 973	2 394 973
ბაღასხადების რეზერვი		6 194 016	6 194 716
აკუმულირებული ზარალი		(21 920 660)	(24 793 426)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 872 766)	(4 735 543)
საკუთარი კაპიტალი		-16 204 437	-20 939 281
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 125 129	13 925 590



რეგისტრირებული
ფილიალური

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური ფინანსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		3 365 012	2 762 407
შემოსავალი იჯარიდან		301 132	203 042
სხვა შემოსავლები		918 619	809 595
სულ შემოსავლები		4 584 763	3 775 044
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3 421 436)	(2 617 677)
საიჯარო ძირი		(1 182)	(127)
შრომის ანაზღაურება		(864 681)	(810 027)
სხვადასხვა საბაღასახალო ხარჯები (ბარდა მოგებისა)		(81 386)	(88 569)
სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები	2	(381 885)	(517 032)
ცვლია და ამორტიზაცია		(530 787)	(666 600)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5 281 357)	(4 700 033)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(696 594)	(924 989)
საპროცენტო შემოსავალი		45 384	43 524
საპროცენტო ხარჯი		(2 474 329)	(3 039 899)
წმინდა საკურსო სხვაობა		266 696	(793 937)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(13 923)	(20 240)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(2 176 173)	(3 810 554)
მოგება დამატებითად		(2 872 767)	(4 735 543)
მოგების გადასახალი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(2 872 767)	(4 735 543)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერსი			700
მთლიანი სრული შემოსავალი			(4 734 843)

რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 394 973	6 194 016	(21 920 660)	(13 331 671)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-		(2 872 767)	(2 872 767)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 394 973	6 194 016	(24 793 427)	(16 204 438)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(4 735 543)	(4 735 543)
გაუფასურების რეზერვი	-	700	-	700
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 394 973	6 194 716	(29 528 970)	(20 939 281)

რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წ06ა წელი	საანგარიშო წელი
		2017	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	102 857	426 877
2	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	3 819 691	2 946 605
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-4 360 148	-2 825 388
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	-795 392	-738 935
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-177 239	-162 085
6	სხვადასხვა (ქვემოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	-59 726	-92 815
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1 572 814	-872 618
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-1 408 213	-683 946
8	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1 408 213	-683 946
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)	6 400	
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	2 450 000	687 078
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	3 212 822	1 267 546
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-597 390	
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)	-2 585 668	-1 324 789
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-128 681	-49 412
15	სახელმწიფო სუბსიდია (+)	947 565	718 633
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	3 305 047	1 299 056
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	426 877	169 369
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	324 020	-257 509

რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

Georgian Industrial Asset Management Group

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “Georgian Industrial Asset Management Group” მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2017	USD	2,5922
31.12.2018	USD	2,6766

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება

სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები – 20 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი

გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო

განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

სსკპ ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წონა წელი	ლარი
	31.12.2017	31.12.2018
საკანცელარიო ხარჯი	2 145	1 876
სამშენებლო სამონტაჟო	6 734	4 412
კომუნიკაციის ხარჯები	14 322	13 082
საკონსულტაციო და საფოსტო ხარჯი	60 787	67 839
გემთან დაკავშირებული ხარჯები	127 990	321 099
იურიდიული მომსახურება (კოპა კოლა)		
თარგმნა, ნოტარიუსი	1 349	
დაცვის მომსახურება		
რემკლამის ხარჯი	607	
სატერმინალო მომსახურება		
საწვავი	11 074	6 898
ძირითადი საშუალებების იჯარა		
მივლინებები	11 621	5 026
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13 526	1 791
წარმოება, საურავი	25 078	10 037
ტრანსპორტირების ხარჯი	10 707	3 681
ძირითადი საშუალებების რემონტი	27 988	28 762
ღარიცხული საურავი		
კომუნალური ხარჯები	28 555	24 754
დაზღვევა	13 144	10 280
ბანკის მომსახურების ხარჯი	22 724	14 446
გემის ღირებულების ხარჯი		
სსკპ საოპერაციო ხარჯები, (ცალკეული სახეების მიხედვით, რომლებიც აღემატება საერთო საოპერაციო ხარჯების 10%-ს, აღწერა)	3 533	3 051
სულ ხარჯები	381 885	517 032

პირითაღი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მთა	შენიშნა- ნაბეჭობები	მანქანა- დანაღბარები	ოფისის აღჭუმობიობა	ავტო და სხვა ინჟინტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა პირითაღი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2139351	3982090	5408769	29396	85022	2027889	2473	13674990
შესყიდვები		700	542	12566	0	670837		684646
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული პირითაღი საშუალებები								0
პირითაღი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწმება								0
გადაფასების რეზერვი								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული პირითაღი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2139351	3982790	5409311	41962	85022	2698726	2473	14359635
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	1073847	2225696	20558	65381	99397	1405	3486284
ღარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		214298	317491	2199	2619	137254	252	674113
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ პირითაღ საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებულ ან გასულ პირითაღ საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1288145	2543187	22757	68000	236651	1657	4160397
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2139351	2908243	3183073	8838	19641	1928492	1068	10188706
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2139351	2694645	2866124	19205	17022	2462075	816	10199238

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	197 828	236 574
მოთხოვნების სახელმწიფოს მიმართ მანდარინის სუბსიდირებაზე	29 776	103 104
წინასწარ გადახდილი ავანსები	355 005	44 975
სულ მოთხოვნები	582 609	384 652

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	421 672	127 481
ფული სალაროში	5 206	41 888
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები გადანების მიხედვით	426 878	169 369

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
საქონელი	3 604	3 604
ნედლეული და მასალები	146 183	184 002
ტარა-მასალები	501 240	410 827
მზა პროდუქცია	1 876 813	2 110 926
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2 527 841	2 709 360

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

რევაზ გოგიტიძე

დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე

მთ. ბუღალტერი