

შპს „სონნივა ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიში	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	6
2. მომზადების საფუძვლები.....	6
3. საქმიანობის უწყვეტობა	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4.1 ამონაგების აღიარება	7
4.2 ძირითადი საშუალებები	9
4.3 არამატერიალური აქტივები	10
4.4 მარაგი.....	10
4.5 იჯარა.....	10
4.6 საინვესტიციო ქონება.....	11
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	11
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	12
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	12
5. გადასახადები.....	12
5.1 მოგების გადასახადი	12
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი	13
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	13
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	14
ანარიცხები	14
პირობითი ვალდებულებები	14
პირობითი აქტივი.....	14

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.	15
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:.....	15
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები.....	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>01.01.2017</u>
აქტივები				
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	38,712	56,299	32,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	238,204	207,427	215,690
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	2,520,819	1,732,864	1,038,741
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2,797,735</u>	<u>1,996,590</u>	<u>1,286,471</u>
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
საინვესტიციო ქონება	12	240,609		
ძირითადი საშუალებები	11	228,170	119,774	35,708
სხვა არამატერიალური აქტივები		10,994	2,893	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>479,772</u>	<u>122,667</u>	<u>35,708</u>
სულ აქტივები		<u>3,277,508</u>	<u>2,119,256</u>	<u>1,322,179</u>
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	- 1,612,718	- 1,635,167	- 1,138,102
<i>შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები</i>				
საგადასახადო ვალდებულებები		- 15,141	- 22,155	- 17,874
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>- 1,627,860</u>	<u>- 1,657,322</u>	<u>- 1,155,976</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
გრძელვადიანი სესხები	14	- 248,268		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>- 248,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>				
<i>საწესდებო კაპიტალი</i>				
გაუნაწილებელი მოგება		- 461,934	- 166,945	- 140,696
განაწილებული დივიდენდი	15		166,930	
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		- 939,447	- 461,920	- 25,506
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>- 1,401,381</u>	<u>- 461,934</u>	<u>- 166,202</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>- 3,277,508</u>	<u>- 2,119,256</u>	<u>- 1,322,179</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	38,712	56,299	32,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	238,204	207,427	215,690
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	2,520,819	1,732,864	1,038,741
სულ მიმდინარე აქტივები		2,797,735	1,996,590	1,286,471
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	12	240,609		
ძირითადი საშუალებები	11	228,170	119,774	35,708
სხვა არამატერიალური აქტივები		10,994	2,893	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		479,772	122,667	35,708
სულ აქტივები		3,277,508	2,119,256	1,322,179
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	- 1,612,718	- 1,635,167	- 1,138,102
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები				
საგადასახადო ვალდებულებები		- 15,141	- 22,155	- 17,874
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		- 1,627,860	- 1,657,322	- 1,155,976
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	- 248,268		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		- 248,268	-	-
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		- 461,934	- 166,945	- 140,696
განაწილებული დივიდენდი	15		166,930	
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		- 939,447	- 461,920	- 25,506
სულ საკუთარი კაპიტალი		- 1,401,381	- 461,934	- 166,202
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		- 3,277,508	- 2,119,256	- 1,322,179

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი



**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული
შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

	შენიშვნები	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ამონაგები	7.1	5,317,334	2,803,962
სხვა შემოსავალი	7.1	2,817	374
შეძენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7.2	- 4,625,030	- 2,697,963
საქონლის ნაშთის ცვლილება		793,148	693,641
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		- 12,107	
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 211,653	- 151,875
ცვეთა და ამორტიზაცია		- 30,810	- 8,657
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 225,647	- 129,392
ფინანსური დანახარჯები		- 9,157	
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		- 59,450	- 48,170
მოგება დაბეგვრამდე		939,446	461,920
მოგების გადასახადი ხარჯი			
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>	-	<u>939,446</u>	<u>461,920</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		461,935	166,202
დივიდენდი			166,187
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>	-	<u>1,401,381</u>	<u>461,935</u>

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი:

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული
შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში**

	შენიშვნები	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ამონაგები	7.1	5,317,334	2,803,962
სხვა შემოსავალი	7.1	2,817	374
შეძენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7.2	- 4,625,030	- 2,697,963
საქონლის ნაშთის ცვლილება		793,148	693,641
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		- 12,107	
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 211,653	- 151,875
ცვეთა და ამორტიზაცია		- 30,810	- 8,657
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 225,647	- 129,392
ფინანსური დანახარჯები		- 9,157	
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		- 59,450	- 48,170
მოგება დაბეგვრამდე		939,446	461,920
მოგების გადასახადი ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება	-	<u>939,446</u>	<u>461,920</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		461,935	166,202
დივიდენდი			166,187
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>	-	<u>1,401,381</u>	<u>461,935</u>

**შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების
ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება
მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.**

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი:



ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2018	31/12/2017
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,296,409	3,321,899
მოწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 4,967,386	- 2,390,328
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 166,967	- 122,280
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 821,379	- 500,681
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 199,210	- 71,742
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	141,466	236,868
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 402,363	- 53,781
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	5,100	
მიღებული პროცენტები		374
მიღებული დივიდენდი		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- 397,263	- 53,407
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება		
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა		
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები		
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	260,000	
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 11,732	
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 9,157	
გადახდილი დივიდენდები		- 158,584
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	239,111	- 158,584
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 901	- 619
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	- 17,587	24,258
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	56,299	32,040
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	38,712	56,299

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი:

ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2018	31/12/2017
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,296,409	3,321,899
მოწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 4,967,386	- 2,390,328
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 166,967	- 122,280
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 821,379	- 500,681
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 199,210	- 71,742
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>141,466</u>	<u>236,868</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეიღობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 402,363	- 53,781
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	5,100	
მიღებული პროცენტები		374
მიღებული დივიდენდი		
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>- 397,263</u>	<u>- 53,407</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება		
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა		
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები		
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	260,000	
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 11,732	
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 9,157	
გადახდილი დივიდენდები		- 158,584
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>239,111</u>	<u>- 158,584</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 901	- 619
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	- 17,587	24,258
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	56,299	32,040
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	38,712	56,299

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს სონნივა ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნამალაძევის რაიონი, მექანიზაციის ქუჩა #1.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა ავეჯის მასალების და აქსესუარების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია.

შპს სონნივა ჯორჯია რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 20 იანვრიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2014 წლის 7 თებერვლიდან.

„კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის რასიმ რასულ (პ. ნ 10401208882, 1AFQ8R8, UO6710642, CO1038579, 01891025467.)

„კომპანიის“ დამფუძნებლები 2017 წლის 11 აპრილამდე იყვნენ: ნიკა ზაალიშვილი 30%-იანი წილის მფლობელი და რასიმ რასულ- 70%-იანი წილის მფლობელი. 2017 წლის აპრილიდან „კომპანიის“ 100 % -იანი წილის მფლობელი არის არარეზიდენტი რასიმ რასულ.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2019 წლის 11 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში . თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

„კომპანიის“ მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ფინანსური აღრიცხვის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ხდება პირველად. მსს ფასის 35 მუხლის თანახმად სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოდ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- b) 2018 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- c) 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. ოფისის აღჭურვილობა	24-120 თვე
2. სატრანსპორტო საშუალებები	80-120 თვე
3. მანქანა-დანადგარები	120 თვე
4. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	24-60 თვე

თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან , რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების

შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:

შენიშვნა 7.1

ამონაგები	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5,317,334	2,803,962
საპროცენტო შემოსავალი		374
სხვა შემოსავალი	2,817	
<u>სულ ჯამი</u>	<u>5,320,151</u>	<u>2,804,336</u>

შენიშვნა

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობები	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
საწყისი ნაშთი	1,732,265	1,038,522
შემენილი პერიოდის განმავლობაში	4,625,030	2,697,963
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,831,882	2,004,220
საბოლოო ნაშთი	2,525,413	1,732,265
გაუფასურების ზარალი	- 6,999	
<u>საბოლოო ნაშთი</u>	<u>2,518,414</u>	<u>1,732,265</u>

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 6999 ლარი. , რაც გამოწვეული იყო გასაყიდი ფასების დაცემით.

შენიშვნა 7.3 ხარჯები მოიცავს შემენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	- 474	- 3,801
საიჯარო ქირა	- 110,515	- 89,254
საოფისე ინვენტარი	- 73	- 321
ელ ენერგია	-	- 1,333
სატელეკომუნიკაციო მომსახურება	- 3,137	- 3,545
წყალი	-	- 343
სხვა ხარჯი	-	- 5,579
ჯარიმები	-	- 150
ბანკის მომსახურების ხარჯი	- 15,729	- 6,427
სალარო აპარატის მომსახურება	-	- 166
საკანცელარიო	- 5,724	- 1,128
ტელაქებისა და ტულეტის მოწყობა	-	- 110
ბილიანი	-	- 200
მანქანის საექსპლუატაციო ხარჯი	-	- 442
სამეურნეო ხარჯი	- 6,885	- 158
დაცვის ხარჯი	- 1,373	- 474
საკონსულტაციო ხარჯი	- 18,005	- 9,371
სხვა საგადასახადო ხარჯი	- 9,872	- 1,141
სხვა საერთო ხარჯი	- 1,216	- 2,803
დაზღვევა	- 7,173	- 1,745
კომუნალური დანახარჯები	- 348	- 899
წარმომადგენლობითი ხარჯი	- 2,457	-
ავტოსატრანსპორტო საშუალებაზე დანახარჯი	- 6,689	-
მივლინება	- 2,086	-
რეკლამის ხარჯი	- 4,593	-
მანქანა-დანადგარების რემონტის ხარჯი ხარჯი	- 419	-
დავალიანების ამოღების ხარჯი	- 346	-
საქმისწარმოების ხარჯი	- 450	-
სახელმწიფო ბაჟი სასამართლოში	- 636	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	- 437	-
აღურიცხავი საქონელი	11,289	-
დანაკლისი	- 7,489	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	- 2,064	-
სხვა ხარჯი	- 1,951	-
საექვო მოთხოვნები	- 17,195	-
საექვო მოთხოვნები	- 2,600	-
გაუფასურება მარაგების	- 6,999	-
<u>სულ ჯამი</u>	<u>- 225,647</u>	<u>- 129,392</u>

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 8

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ფული სალაროს ანგარიშზე	24,049	32,660
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	14,636	21,246
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	26	2,393
<u>სულ ჯამი</u>	<u>38,712</u>	<u>56,299</u>

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
გადახდილი ავანსები	118,430	275
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2,393	5,236
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	117,381	201,135
წინასწარ გადახდილი ხელფასები		780
<u>სულ ჯამი</u>	<u>238,204</u>	<u>207,427</u>

შენიშვნა 10

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
საქონელი	2,518,414	1,732,265
საწვავი	80	569
ნედლეული და მასალები	2,325	30
<u>სულ ჯამი</u>	<u>2,520,819</u>	<u>1,732,864</u>

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის
ანგარიში

მოთიანი საბალანსო ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტ ო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალება	ჯამი
ისტორიული ღირებულება	6,298	17,207	-	20,358			43,863
დაგროვილი ცვეთა	- 1,506	- 2,316	-	- 4,334			- 8,155
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	4,793	14,891	-	16,024			35,708
მიღებულია 2017 წლის საანგარიშო პერიოდში	2,073	13,879	31,356	-	46,008		93,316
დარიცხული ცვეთა	- 503	- 4,843	- 1,045	- 2,266			- 8,657
გასული		- 593					- 593
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	6,363	23,334	30,311	13,758	46,008	-	119,774
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	14,034	29,721	-	34,654		67,641	146,049
დარიცხული ცვეთა	- 3,130	- 10,635	- 3,136	- 5,364	- 4,600	- 3,946	- 30,810
გასული	- 771			- 6,072			- 6,843
ნარჩენი ღირებულება	16,496	42,420	27,175	36,976	41,408	63,695	228,169
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,496	42,420	27,175	36,976	41,408	63,695	228,169

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

შენიშვნა 12

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება შეფასებულია საბაზრო ღირებულებით კომპანიის მიერ . გაუფასურების ზარალის მოგება ზარალში ასახვით

	საკადასტრო კოდი	მისამართი	საბაზრო ღირებულება
მიწის ნაკვეთი	81.08.18.182	ქ. თბილისი სოფელი დიდი ლილო ერეკლე მეორეს ქუჩა #95	193,779
შენობა			46,830
			<u>240,609</u>

შენიშვნა 13

<u>სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
მომწოდებლებზე დავალიანება	- 1,609,323	- 1,632,085
მიღებული ავანსები	- 3,395	- 3,081
<u>სულ ჯამი</u>	<u>- 1,612,718</u>	<u>- 1,635,167</u>

შენიშვნა 14

<u>სასესხო ვალდებულებები</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
გრძელვადიანი სესხი	- 248,267.68	
<u>სულ ჯამი</u>	<u>- 248,268</u>	

„კომპანიას“ გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული სს „ზარათ ბანკისგან“

შენიშვნა 15

<u>განაწილებული დივიდენდი</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ნიკა ზაალიშვილი		52,930
რასიმ რესულ		114,000
<u>სულ ჯამი</u>		<u>166,930</u>

17. ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელსაც „კომპანია“ იყენებს მის ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. აქედან გამომდინარე, მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 11 სექტემბერს.

დირექტორი:

17. ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელსაც „კომპანია“ იყენებს მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. აქედან გამომდინარე, მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 11 სექტემბერს.

დირექტორი:

