

შპს სოსათე
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2-3
საქმიანობის შედეგები	4-5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-15

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	27486	40066	32369
სავაჭრო მოთხოვნები	83919	61235	56716
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3713	915	1315
მარაგები			
- მზა პროდუქცია	91011	91507	55806
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით		50	50
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	574	1026	1362
ძირითადი საშუალებები	134131	147962	187861
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			2797
სულ აქტივები	340834	342761	338276

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	40790	117110	108214
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	192	30	1548
საგადასახადო ვალდებულებები	33219	25368	12252
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	105000		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	413	107291	216262
სულ ვალდებულებები	179614	249799	338276

საკუთარი კაპიტალი			
საქვით კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	161220	92962	
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	161220	92962	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	340834	342761	338276

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	4 474 607	4 454 223
საქონლის გაყიდვიდან	4 453 231	4 435 936
მომსახურების გაწევიდან	12 214	8 867
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	9 162	9 420

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3 931 123)	(3 917 232)
საწყისი მარაგები	91 507	55 806
მარაგების შესყიდვა	3 930 627	3 952 933
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	91 011	91 507
საერთო მოგება	543 484	536 991

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(214 866)	(212 429)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43 354)	(36 777)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(6 901)	(5 251)
იჯარის ხარჯი	(16 525)	(12 805)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(166 976)	(157 295)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(448 622)	(424 557)

საოპერაციო მოგება	94 862	112 434
--------------------------	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები	(290)	(270)
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(2 797)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	94 580	109 367
მოგების გადასახადი	(14 187)	(16 405)
მოგება/(ზარალი)	80 393	92 962

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	80 393	92 962

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	92 962	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(12 135)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	80 393	92 962
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	161 220	92 962

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	32 167	111 895
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(29 954)	4 858
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(14 801)	(109 056)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(12 588)	7 697
სავალუტო კურსის ეფექტი	8	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	40 066	32 369
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27 486	40 066

შპს "სოსათე"-ს ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს სოსათე (ს/ნ 236098263) რეგისტრირებულია "მეწარმეთა შესახებ" კანონის შესაბამისად გორის საგადასახადო ინსპექციის მიერ (მცხეთის მუნიციპალიტეტი) 2009 წლის 28 სექტემბერს საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია მცხეთის რაიონი სოფელი წილკანი. საწარმოს მფლობელია კახაბერ წოწინაშვილი (100%). საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. შენატანი არ განხორციელებულა. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების, სეზონური რძის ნაწარმის(ნაყინი) საბითუმო რეალიზაცია დისტრიბუციით. დაქირავებული სასაწყობო ინფრასტრუქტურის მეშვეობით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა და შემდეგ მათი დისტრიბუციის გზით რეალიზაცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშუალებით. საქმიანობის არეალს წარმოადგენს მცხეთა-მთიანეთის რეგიონი.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. საწარმოსათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფასს ნაშთებს 2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი "მეწარმეთა შესახებ" და კანონი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და

ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

საწარმოს კუთვნილი უცხოური ვალუტის - აშშ დოლარის კურსი ეროვნული ვალუტის მიმართ შეადგენდა 31.12.2016 წ-ს - 2.6468; 31.12.2017 წ-ს - 2.5922 და 31.12.2018 წ-ს - 2.6766. სხვა ვალუტაში ოპერაციები არ ფიქსირდება.

3.3. სავალუტე რისკი

საწარმოში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით. კომპანია როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმო არ აღიცხავს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში, რადგან არ გააჩნია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციები.

3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსა-

ვალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი .
რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურე-
ბა გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ

3.5. იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელსკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება სა-
ოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯ-არით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.6. ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგო-
მარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირე-
ბულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებო-
ბის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძი-
რითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სა-
სარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდ-
ით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის
მოსალოდნელ ათვისება. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის
და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ძირ.საშ. ჯგუფის დასახელება	გამოყენების ვადა
ნაგებობები	10-20 წელი
დანადგარები	5-15 წელი
ავტოტრანსპორტი	5-10 წელი
სამაცივრე ტექნიკა და საოფისე ინვ.	5-10 წელი
იჯარით აღებ. ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭი-
რებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მა-

შინ, როცა მოსი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით.

3.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების,

გრძელვადიანი პროცენტის სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს

შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახისფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.10. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჟგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.11. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

3.12. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2018 2017

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	4453231	4435936
--------------------------------	---------	---------

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

2018 2017

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	3931123	3917232
----------------------------------	---------	---------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

2018 2017

შემოსავალი ქვეიჯარიდან	5946	7847
შემოსავალი უსასყიდლოდ(სასაჩუქრედ) მიღებული საქონელიდან	9119	8908
სხვა შემოსავალი	35	202
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	864	864
მოგება ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან		310
საკურსო სხვაობით მიღებული სარგებელი	8	
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან	5404	156
	21376	18287

ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო
ხარჯები

7.

2018 2017

სარეკლამო ხარჯები	7067	2045
შრომის ანაზრაურობა	214866	212429
საიჯარო ქირა	16525	12805
სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები	85917	72098
ცვეთა	43354	36777
საოფისე ხარჯები	24056	21475
რემონტის ხარჯები	41986	54102
საპროცენტო ხარჯები ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე	4056	5251
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	2845	
ბანკის საკომისიო	2664	351
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1532	1987
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი		111
სხვადასხვა ხარჯი	265	720
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	3351	4406
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმებით მიღებული ზარალი		2797
ქველმოქმედება	130	
საქონლის გაუფასურების ხარჯი	290	270
	448904	427624

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავებების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის სახით. საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი. შესაბამისად, მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შემთხვევაში მოიხსნება. საწარმომ აღნიშნული აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

2018 2017

საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე	4056	5251
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	2845	
	6901	5251

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში გარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი. საგარანტიო ხელშეკრულება შეწყდა 2018 წლის 15 ოქტომბერს და ამავე თარიღიდან საწარმოს მიერ აღებული იქნა სესხი - "ოვერდრაფტი", რომელიც ერთწლიანი და ყოველი სახელშეკრულებო წლის გასვლის შემდეგ ექვემდებარება განახლებას.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	40790	117110
ვალდებულება თანამშრომლის მიმართ	192	30
საგადასახადო ვალდებულება - დღგ	4769	8963
საგადასახადო ვალდებულება - მოგების გადასახადი	28450	16405
გადასახდელი დივიდენდი		106707
მიღებული ავანსი	413	584

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

10. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

	2018	2017
დარიცხული მოგების გადასახადი	14187	16405

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას. ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული "მოგების გადასახადი" აღირიცხება როგორც "სხვა საგადასახადო ხარჯი".

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა. 2018 წლის 31 დეკემბერს მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენდა წმინდა მოგების სახით და შეადგენს 80393 ლარს.

11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

12. ფულადი სახსრების აღიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2018

2017

საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5164480	5189478
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	(5001883)	(4956828)
სხვა	(2664)	(352)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	34308	111895
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(125625)	(120403)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(2141)	
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	32167	111895
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და	(29954)	(13942)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		18800
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(29954)	4858
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სხვებიდან	180000	
სესხის ძირის გადახდა	(75000)	
სესხის პროცენტის გადახდა	(6901)	
საგარნტიოს პროცენტის გადახდა		(5251)
დივიდენდის გადახდა	(112900)	(103805)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(14801)	(109056)
სავალუტე კურსის ეფექტი	8	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	(12580)	7697
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	40066	32369
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	27486	40066

არ არის მატერიალური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018

2017

სავაჭრო მოთხოვნები	83 919	61 235
გადახდილი ავანსები	3 713	915
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	87 632	62 150

დებიტორული დავალიანების ხვედრითი წილი წლების მიხედვით

თარიღი	მიწოდება	დებიტორული დავალიანება	ხვედრითი წილი
31.12.2016	3690985	56 716	1,54%
31.12.2017	4444803	61 235	1,38%
31.12.2018	4465445	83 919	1,88%

14. მარაგები

2018

2017

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	91 011	91 507
სულ მარაგები	91 011	91 507

15. გრძელვადიანი აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმიანობისა და გამოყენების ვადების მიხედვით.

ინფორმაცია გრძელვადიანი აქტივების ცვლილებაზე:

	ავტორიზაციის ნაშრომი	სამაგივრე საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
1 იანვარი 2017 წელი	148246	51859	45539	62062	4729	312435
შეძენა			12337	212		12549
გასხვისება	(3190)			(16220)		(19410)
ჩამოწერა						0
31 დეკემბერი 2017 წელი	151436	51859	57876	78494	4729	344394
შეძენა	19606		6831	2634		29071
გასხვისება						0
ჩამოწერა				(50)		(50)
31 დეკემბერი 2018 წელი	171042	51859	64707	81178	4729	334595

ცვეთა და გაუფასურება:

1 იანვარი 2017 წელი	61584	13049	23228	21933	3368	123162
ცვეთის ხარჯი	17406	7173	5197	6665	336	36777
გასხვისებული ქონების ცვეთა	(1700)			(1703)		(3403)
31 დეკემბერი 2017 წელი	77290	20222	28425	26895	3704	156536
გასხვისებული ქონების ცვეთა						0
ცვეთის ხარჯი	21403	7173	10398	3928	452	43354
31 დეკემბერი 2018 წელი	98693	27395	38823	30823	4156	199890