

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის შესაბამისად.

### ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

### ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 11 აგვისტოს.

### შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის შესაბამისად.

### ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

### ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 11 აგვისტოს.

### შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

დირექტორი  
ხელმოწერა



## **შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

## **საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

## **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.**

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

### **ა) ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები**

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **ძირითადი საშუალებები**

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

## შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

## საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

## მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

### ა) ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

დირექტორი  
ხელმოწერა



(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

### **მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

### **სავაჭრო მოთხოვნები**

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **დაბეგვრა**

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

### **კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დირექტორი  
ხელმოწერა -----

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

### სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

### დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

### კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დირექტორი  
ხელმოწერა



დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

### **ვალდებულებები**

„კომპანიას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

### **ამონაგები**

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### **უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები**

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციასა და ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში. რსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

### **ვალდებულებები**

„კომპანია“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

### **ამონაგები**

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

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

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### **უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები**

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციადება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში. რსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში.

დირექტორი  
ხელმოწერა



**ძირითადი საქმიანობა**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბაუმა“ (ს.კ. 405145579) რეგისტრირებულია საქართველოში 14.04.2016 წელს.

საზოგადოების დამფიქნებლები:

მესაკუთრე                                  წილი %

გიორგი ჭრელაშვილი, 60001025905 30%

გიორგი ფანოზიშვილი, 42001011246 30%

თემურ მიქელაძე, 61002003874 15%

არკადი ჯაგასპანიანი, 01008026214 25%

დირექტორი - გიორგი ჭრელაშვილი, 60001025905

დირექტორი - გიორგი ფანოზიშვილი, 42001011246

შპს „ბაუმას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით.

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                     | შენიშვნა | საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>ბოლო თარიღი<br>2018 | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი<br>2017 |
|-----------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                        |          |                                                  |                                                          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 1        | 57 862                                           | 37 201                                                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 2        | 575 221                                          | 378 116                                                  |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 3        | 139 761                                          | 103 754                                                  |
| მზა პროდუქცია                                       | 4        | 3 394 052                                        | 2 490 688                                                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 5        | 72 668                                           | 8 959                                                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>4 239 565</b>                                 | <b>3 018 718</b>                                         |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |                                                  |                                                          |
| არამატერიალური აქტივები                             | 6        | 14 260                                           | 3 150                                                    |
| ძირითადი საშუალებები                                | 7        | 81 146                                           | 64 846                                                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>95 405</b>                                    | <b>67 995</b>                                            |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>4 334 970</b>                                 | <b>3 086 713</b>                                         |

დირექტორი  
ხელმოწერა -----

ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბაუმა“ (ს.კ. 405145579) რეგისტრირებულია საქართველოში 14.04.2016 წელს.

საზოგადოების დამფიქნებლები:

მესაკუთრე წილი %

გიორგი ჭრელაშვილი, 60001025905 30%  
გიორგი ფანოზიშვილი, 42001011246 30%  
თემურ მიქელაძე, 61002003874 15%  
არკადი ჯაგასპანიანი, 01008026214 25%

დირექტორი - გიორგი ჭრელაშვილი, 60001025905  
დირექტორი - გიორგი ფანოზიშვილი, 42001011246

შპს „ბაუმას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                        |   | საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>შენიშვნა | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის ზოლო<br>თარიღი | 2017             |
|--------------------------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
|                                                        |   |                                       | 2018                                             |                  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                           |   |                                       |                                                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                            | 1 | 57 862                                |                                                  | 37 201           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                     | 2 | 575 221                               |                                                  | 378 116          |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები<br>შემოსავალი | 3 | 139 761                               |                                                  | 103 754          |
| მზა პროდუქცია                                          | 4 | 3 394 052                             |                                                  | 2 490 688        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                | 5 | 72 668                                |                                                  | 8 959            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |   | <b>4 239 565</b>                      |                                                  | <b>3 018 718</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                           |   |                                       |                                                  |                  |
| არამატერიალური აქტივები                                | 6 | 14 260                                |                                                  | 3 150            |
| ძირითადი საშუალებები                                   | 7 | 81 146                                |                                                  | 64 846           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |   | <b>95 405</b>                         |                                                  | <b>67 995</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                                    |   | <b>4 334 970</b>                      |                                                  | <b>3 086 713</b> |

დირექტორი  
ხელმოწერა



**მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                       |   |                  |                  |
|---------------------------------------|---|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 8 | 2 553 325        | 2 374 561        |
| სხვა ვალდებულებები                    | 9 | 944              | 3 350            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |   | <b>2 554 269</b> | <b>2 377 911</b> |

**გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები**

|                                       |    |                  |                |
|---------------------------------------|----|------------------|----------------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 10 | 1 287 566        | 369 365        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |    | <b>1 287 566</b> | <b>369 365</b> |

**სულ ვალდებულებები**

**3 841 835**      **2 747 276**

**საკუთარი კაპიტალი**

|                               |    |                |                |
|-------------------------------|----|----------------|----------------|
| კაპიტალი                      | 11 | 221 705        | 221 705        |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი |    | 271 430        | 117 732        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>  |    | <b>493 135</b> | <b>339 437</b> |

**სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები**

**4 334 970**      **3 086 713**

**ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები**

|                        |    |                               |
|------------------------|----|-------------------------------|
|                        |    | საანგარიშგებო<br>პერიოდი 2018 |
| საქონლის გაყიდვიდან    | 12 | 4 438 221                     |
| მომსახურების გაწევიდან | 13 | 714                           |
| <b>ნეტო ამონაგები</b>  |    | <b>4 438 935</b>              |

**რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

**-3 344 463**

|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| საწყისი მარაგები          | -2 490 688       |
| მარაგების შესყიდვა        | -4 247 827       |
| გადამუშავების დანახარჯები |                  |
| საბოლოო მარაგები          | 3 394 052        |
| <b>საერთო მოგება</b>      | <b>1 094 472</b> |

**დასაქმებულთა ანაზღაურება**

14      -264 053

**ცვეთა და ამორტიზაცია**

15      -19 802

**საპროცენტო ხარჯი :**

16      -69 779

**იჯარის ხარჯი**

17      -199 469

**ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი**

18      -270 818

**სულ საოპერაციო ხარჯები**

**-823 921**

**საოპერაციო მოგება**

**270 551**

|                                               |    |                  |                  |
|-----------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                    |    |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 8  | 2 553 325        | 2 374 561        |
| სხვა ვალდებულებები                            | 9  | 944              | 3 350            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <b>2 554 269</b> | <b>2 377 911</b> |
|                                               |    |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 10 | 1 287 566        | 369 365          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <b>1 287 566</b> | <b>369 365</b>   |
|                                               |    |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |    | <b>3 841 835</b> | <b>2 747 276</b> |
|                                               |    |                  |                  |
| საკუთარი კაპიტალი                             |    |                  |                  |
| კაპიტალი                                      | 11 | 221 705          | 221 705          |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                 |    | 271 430          | 117 732          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |    | <b>493 135</b>   | <b>339 437</b>   |
|                                               |    |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |    | <b>4 334 970</b> | <b>3 086 713</b> |

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                                              |    |                               |
|----------------------------------------------|----|-------------------------------|
|                                              |    | საანგარიშგებო<br>პერიოდი 2018 |
| საქონლის გაყიდვიდან                          | 12 | 4 438 221                     |
| მომსახურების გაწევიდან                       | 13 | 714                           |
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                        |    | <b>4 438 935</b>              |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> |    | <b>-3 344 463</b>             |
| საწყისი მარაგები                             |    | -2 490 688                    |
| მარაგების შესყიდვა                           |    | -4 247 827                    |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |    | 3 394 052                     |
| საბოლოო მარაგები                             |    | <b>1 094 472</b>              |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |    |                               |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                     | 14 | -264 053                      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 15 | -19 802                       |
| საპროცენტო ხარჯი :                           | 16 | -69 779                       |
| იჯარის ხარჯი                                 | 17 | -199 469                      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი     | 18 | -270 818                      |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                |    | <b>-823 921</b>               |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     |    | <b>270 551</b>                |

დირექტორი  
ხელმოწერა



|                                             |    |                |
|---------------------------------------------|----|----------------|
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო    |    |                |
| ოპერაციებიდან:                              | 19 | -9 028         |
| სხვა წმინდა არასავალუტო შემოსავალი/ (ხარჯი) | 20 | -106 579       |
| მოგების გადასახადი                          | 21 | -1 247         |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                      |    | <b>153 697</b> |

|                                                     |  |                |
|-----------------------------------------------------|--|----------------|
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> |  |                |
| <b>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                    |  | <b>153 697</b> |

|                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b> | <b>339 438</b> |
| <b>სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში</b>           | <b>153 697</b> |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>           | <b>493 135</b> |

### ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულად სახსრები. ფულადი მოძრაობის უწყისი მოცემულია პირდაპირი მეთოდით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს წინა პერიოდებთან შესადარებლობა.

|                            | 2018          | 2017          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| ფული სალაროში              | 15 051        | 19 483        |
| ფული ბანკში                | 42 811        | 17 718        |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b> | <b>57 862</b> | <b>37 201</b> |

2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
3. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.
4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს საქონელს, ნედლეულს და მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება FiFo მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.
5. სხვა მიმდინარე აქტივებში მოცემულია საგადასახადო აქტივი. წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი საშემოსავლოსა და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.

|                                               |    |                |
|-----------------------------------------------|----|----------------|
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო      | 19 | -9 028         |
| ოპერაციებიდან:                                |    |                |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) | 20 | -106 579       |
| მოგების გადასახადი                            | 21 | -1 247         |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                        |    | <b>153 697</b> |

|                                                     |  |                |
|-----------------------------------------------------|--|----------------|
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> |  |                |
| <b>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                    |  | <b>153 697</b> |

|                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b> | <b>339 438</b> |
| <b>სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში</b>           | <b>153 697</b> |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>           | <b>493 135</b> |

#### ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

##### მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულად სახსრები. ფულადი მოძრაობის უწყისი მოცემულია პირდაპირი მეთოდით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს წინა პერიოდებთან შესადარისობა.

|                            | 2018          | 2017          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| ფული სალაროში              | 15 051        | 19 483        |
| ფული ბანკში                | 42 811        | 17 718        |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b> | <b>57 862</b> | <b>37 201</b> |

2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
3. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.
4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს საქონელს, ნედლეულს და მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება FiFo მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.
5. სხვა მიმდინარე აქტივებში მოცემულია საგადასახადო აქტივი. წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი საშემოსავლოსა და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.

დირექტორი  
ხელმოწერა



გრძელვადიანი აქტივები:

6. არამატერიალური აქტივები  
არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

**შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები**

|                  |               |
|------------------|---------------|
| ისტორიული ღირ-ბა | 3 150         |
| შემენა           | 11 891        |
| ცვეთა            | 781           |
| გაყიდვა/ჩამოწერა |               |
| ნარჩენი ღირ-ბა   | <b>14 260</b> |

7. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება სრულად გამოქვითვის მეთოდი.

| შენიშვნა 7 -<br>ძირითადი<br>საშუალებე<br>ბი, ნეტი | მსუბუ<br>ქი<br>ავტომ<br>ობილი | სხვა<br>ავტოსა<br>ტრანსპ<br>ორტო<br>საშუალ<br>ება | კომპიუ<br>ტერები | ელექტრო<br>ნული<br>მოწყობი<br>ლობები | ავეჯი        | სხვა          | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმო<br>წყობა | სულ<br>აქტივებ<br>ი |
|---------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------------|
| ისტორიუ<br>ლი ღირ-ბა                              | 7 097                         | 11 603                                            | 5 238            | 12 011                               | 2 841        | 20 068        | 5 987                                            | <b>64 846</b>       |
| შემენა                                            | 11 206                        | 0                                                 | 1 729            | 19 086                               | 4 740        | 2 371         | 4 075                                            | <b>43 207</b>       |
| აკუმულირ<br>ებული<br>ცვეთა                        | 1 165                         | 1 314                                             | 1 630            | 5 593                                | 1 846        | 5 137         | 2 337                                            | <b>19 021</b>       |
| გაყიდვა/ჩამ<br>ოწერა                              | 6 680                         |                                                   |                  |                                      |              |               | 1 206                                            | <b>7 886</b>        |
| <b>ნარჩენი<br/>ღირ-ბა</b>                         | <b>10 459</b>                 | <b>10 290</b>                                     | <b>5 337</b>     | <b>25 503</b>                        | <b>5 735</b> | <b>17 303</b> | <b>6 519</b>                                     | <b>81 146</b>       |

ვალდებულებები

8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები. მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, გადასახდელი

გრძელვადიანი აქტივები:

6. არამატერიალური აქტივები  
არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

**შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები**

|                  |               |
|------------------|---------------|
| ისტორიული ღირ-ბა | 3 150         |
| შეძენა           | 11 891        |
| ცვეთა            | 781           |
| გაყიდვა/ჩამოწერა |               |
| ნარჩენი ღირ-ბა   | <b>14 260</b> |

7. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება სრულად გამოქვითვის მეთოდი.

| შენიშვნა 7 -<br>ძირითადი<br>საშუალებე<br>ბი, ნეტი | მსუბუ<br>ქი<br>ავტომ<br>ობილ<br>ი | სხვა<br>ავტოსა<br>ტრანსპ<br>ორტო<br>საშუალ<br>ება | კომპიუ<br>ტერები | ელექტრო<br>ნული<br>მოწყობი<br>ლობები | ავეჯი        | სხვა          | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმო<br>წყობა | სულ<br>აქტივებ<br>ი |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------------|
| ისტორიუ<br>ლი ღირ-ბა                              | 7 097                             | 11 603                                            | 5 238            | 12 011                               | 2 841        | 20 068        | 5 987                                            | <b>64 846</b>       |
| შეძენა                                            | 11 206                            | 0                                                 | 1 729            | 19 086                               | 4 740        | 2 371         | 4 075                                            | <b>43 207</b>       |
| აკუმულირ<br>ებული<br>ცვეთა                        | 1 165                             | 1 314                                             | 1 630            | 5 593                                | 1 846        | 5 137         | 2 337                                            | <b>19 021</b>       |
| გაყიდვა/ჩამ<br>ოწერა                              | 6 680                             |                                                   |                  |                                      |              |               | 1 206                                            | <b>7 886</b>        |
| ნარჩენი<br>ღირ-ბა                                 | <b>10 459</b>                     | <b>10 290</b>                                     | <b>5 337</b>     | <b>25 503</b>                        | <b>5 735</b> | <b>17 303</b> | <b>6 519</b>                                     | <b>81 146</b>       |

ვალდებულებები

8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები. მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ვალდებულებებისგან მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, გადასახდელი

დირექტორი  
ხელმოწერა



გადასახდები, გადასახდელი პროცენტები და ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე.

9. მყიდველებისგან მიღებული ავანსები

10. გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება გრძელვადიანი სესხებისგან.

|                                  | 2018             | 2017           |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| სესხი ფიზიკური პირისგან          | 577 493          |                |
| სესხი პროკრედიტ ბანკისგან        | 710 073          | 369 365        |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b> | <b>1 287 566</b> | <b>369 365</b> |

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა დაფუძნების დღიდან და მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან.

გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

11.

|                               | 2018           | 2017           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| საწესდებო კაპიტალი            | 221 705        | 221 705        |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი | 271 430        | 117 732        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>  | <b>493 135</b> | <b>339 437</b> |

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

12. შემოსავალი საქონლის გაყიდვებიდან

13. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

#### ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>3 344 463</b> |
| საწყისი მარაგები                             | 2 490 688        |
| მარაგების შესყიდვა                           | 4 247 827        |
| საბოლოო მარაგები                             | 3 394 052        |

14. ხელფასის ხარჯი

15. ცვეთის ხარჯი

16. პროცენტის ხარჯი

17. იჯარის ხარჯი

გადასახდები, გადასახდელი პროცენტები და ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე.

9. მყიდველებისგან მიღებული ავანსები
10. გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება გრძელვადიანი სესხებისგან.

|                                  | 2018             | 2017           |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| სესხი ფიზიკური პირისგან          | 577 493          |                |
| სესხი პროკრედიტ ბანკისგან        | 710 073          | 369 365        |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b> | <b>1 287 566</b> | <b>369 365</b> |

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა დაფუძნების დღიდან და მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან.

გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

11.

|                               | 2018           | 2017           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| საწესდებო კაპიტალი            | 221 705        | 221 705        |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი | 271 430        | 117 732        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>  | <b>493 135</b> | <b>339 437</b> |

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

12. შემოსავალი საქონლის გაყიდვებიდან
13. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

#### ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>3 344 463</b> |
| საწყისი მარაგები                             | 2 490 688        |
| მარაგების შესყიდვა                           | 4 247 827        |
| საბოლოო მარაგები                             | 3 394 052        |

14. ხელფასის ხარჯი
15. ცვეთის ხარჯი
16. პროცენტის ხარჯი
17. იჯარის ხარჯი

დირექტორი  
ხელმოწერა



18.

| <b>ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი</b> | <b>270 818</b> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| რეკლამა მარკეტინგი                              | 28 150         |
| საწვავის ხარჯი                                  | 27 538         |
| დაზღვევის ხარჯი                                 | 5 471          |
| ავტომობილის ხარჯი                               | 15 129         |
| დაცვის ხარჯი                                    | 5 314          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                              | 2 848          |
| პროდუქციის შეკეთების ხარჯი                      | 979            |
| კომუნალური ხარჯი                                | 12 798         |
| ინტერნეტის ხარჯი                                | 3 177          |
| ტენდერის ხარჯი                                  | 250            |
| კომპიუტერის ხარჯი                               | 108            |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                       | 730            |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯი                    | 4 857          |
| ბანკის ხარჯი                                    | 20 689         |
| განვადების საკომისიო                            | 25 300         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                         | 8 256          |
| მივლინების ხარჯი                                | 40 799         |
| საკანცელარიო ხარჯი                              | 1 791          |
| ჰიგიენის ხარჯი                                  | 624            |
| მცირეფასიანი აქტივების ხარჯი                    | 1 367          |
| სხვა საერთო ხარჯი                               | 19 569         |
| პროგრამული მომსახურების ხარჯი                   | 16 402         |
| ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი                   | 22 950         |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი                 | 5 725          |

19. ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან.
20. არასაოპერაციო ხარჯები, გადაფასებები.
21. წლის განმავლობაში დარიცხული მოგების გადასახადი.

18.

|                                                 |                |
|-------------------------------------------------|----------------|
| <b>ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი</b> | <b>270 818</b> |
| რეკლამა მარკეტინგი                              | 28 150         |
| საწვავის ხარჯი                                  | 27 538         |
| დაზღვევის ხარჯი                                 | 5 471          |
| ავტომობილის ხარჯი                               | 15 129         |
| დაცვის ხარჯი                                    | 5 314          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                              | 2 848          |
| პროდუქციის შეკეთების ხარჯი                      | 979            |
| კომუნალური ხარჯი                                | 12 798         |
| ინტერნეტის ხარჯი                                | 3 177          |
| ტენდერის ხარჯი                                  | 250            |
| კომპიუტერის ხარჯი                               | 108            |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                       | 730            |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯი                    | 4 857          |
| ბანკის ხარჯი                                    | 20 689         |
| განვადების საკომისიო                            | 25 300         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                         | 8 256          |
| მივლინების ხარჯი                                | 40 799         |
| საკანცელარიო ხარჯი                              | 1 791          |
| ჰიგიენის ხარჯი                                  | 624            |
| მცირეფასიანი აქტივების ხარჯი                    | 1 367          |
| სხვა საერთო ხარჯი                               | 19 569         |
| პროგრამული მომსახურების ხარჯი                   | 16 402         |
| ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი                   | 22 950         |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი                 | 5 725          |

19. ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან.
20. არასაოპერაციო ხარჯები, გადაფასებები.
21. წლის განმავლობაში დარიცხული მოგების გადასახადი.

დირექტორი  
ხელმოწერა

