

შპს ექსტრამიტის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

- 1) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 1.1 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება -3-
 - 1.2 ინდივიდუალური მოგება ზარალის ანგარიშგება -4-
 - 1.3 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -5-
- 2) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -6-

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს "ექსტრამიტი"
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს
მისამართი: ქუთაისი, ზურაბ ანჯაფარიძის #124
საქმიანობის დარგი: ბორცვოვანი ტექსტურის წარმოება-დისტრიბუცია
ზომის ერთეული: ლარი

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2 433 772	2 786 676
არამატერიალური აქტივები	90 742	17 240
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>2 524 514</u>	<u>2 803 915</u>
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	373 521	482 130
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	822 575	573 645
გაცემული სესხები	585 163	573 964
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	114 043	53 493
გადახდილი ავანსები	24 049	111 130
საგადასახადო მოთხოვნები	25 325	
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	92 393	207 430
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>2 037 052</u>	<u>2 001 792</u>
სულ აქტივები:	<u>4 561 567</u>	<u>4 805 707</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი		
სარეზერვო კაპიტალი	107 000	16 893
აკუმულირებული მოგება-ზარალი	(808 457)	
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	(56 080)	(808 457)
სულ კაპიტალი და რეზერვები	<u>(757 537)</u>	<u>(791 563)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	3 684 491	3 917 995
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>3 684 491</u>	<u>3 917 995</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 528 701	1 558 662
საგადასახადო ვალდებულებები	(3 443)	16 148
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	109 354	104 465
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1 634 612</u>	<u>1 679 275</u>
სულ საკუთარი ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>4 561 567</u>	<u>4 805 707</u>

შპს ექსტრამიტის ინდივიდუალური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

01.01.2018-31.12.2018 (თანხები მოცემულია ლარში)

საოპერაციო შემოსავლები: (დღგ-ს გარეშე)	9 859 687	100%
მათ შორის:		
იჯარა	1017	0,01%
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9 858 670	99,99%
არასაოპერაციო შემოსავლები(დღგ -ს გარეშე)	527 344	75%
მათ შორის:		
დაზღვევის ანაზღაურება	34 874	6,61%
მოგება ძირ.საშ.რეალიზაციიდან	15 085	2,86%
მისაღები პროცენტები	57 945	10,99%
იზიარდის გრანტი	59 974	11,37%
სხვა შემოსავლი	1 202	0,23%
დადებითი საკურსო სხვაობა	358 264	67,94%
სულ შემოსავლები	10 387 031	
საოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	9 597 778	100%
მათ შორის:		
რეალიზებული პროდუქციის თითღირებულება	6 823 278	71,09%
შრომის ანაზღაურება	264 881	2,76%
იჯარა	59 271	0,62%
საკონსულტაციო	3 707	0,04%
სხვა საგადასახადო ხარჯი	24 876	0,26%
ცვეთა და ამორტიზაცია	14 127	0,15%
საპატრულოს ჯარიმები	2 656	0,03%
კომუნიკაციის ხარჯი	10 794	0,11%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები(რეესტრის, მომსახურების სააგენტოს, მიმდინარე რემონტების ნაწილი და ასე შემდეგ)	24 572	0,26%
დაზღვევის ხარჯი	38 864	0,40%
დანადგარების მიმდინარე რემონტი	144 674	1,51%
კომპიუტერის ხარჯი	709	0,01%
დაცვის ხარჯი	2 136	0,02%
ავტომანქანების მიმდინარე რემონტი	131 763	1,37%
ჯიპიარეს მომსახურება	8 667	0,09%
მაცივრების მიმდინარე რემონტი	62 641	0,65%
საკანცელარიო ხარჯები	5 663	0,06%
საოფისე ხარჯები	4 465	0,05%
უნიფორმების ჩამოწერა	4 809	0,05%
გაყიდვების და მიწოდების სხვა ხარჯები	57	0,00%
რეკლამის ხარჯი	471 547	4,91%
საწვობის უფროსების, მეჩენდაიზერების და კონსულტანტების ხელფასი	251 837	2,62%
სადისტრიბუციო მანქანების და ქსელში განთავსებული მაცივრების ცვეთა	165 841	1,73%
ლაბორატორიული სადენიფიქციო მომსახურება	930	0,01%
დისტრიბუციის ხელფასი	511 624	5,33%
შტრიხკოდების	680	0,01%
საწვავის ხარჯი	361 192	3,76%
დასუფთავების ხარჯი	8 094	0,08%
ჩამოწერილი საქონელი	184 020	1,92%
ბანკის საკომისიო	9 404	0,10%
არასაოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	845 333	100%
მათ შორის:		
უარყოფითი საკურსო სხვაობა+კონვერტაციის სხვაობა	447 669	52,96%
ძირ.საშ. რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	55 534	6,57%
უსასყიდლოდ მიწოდებასთან დაკავშირებული და სხვა	27 419	3,24%
საპროცენტო ხარჯები	314 710	37,23%
სულ ხარჯები	10 443 111	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	-56 080	

შპს ექსტრამიტის დირექტორი:

/გიგა ჩხოზაძე/

4

შპს ექსტრამიტის კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვებული მოგება/ზარალი	სულ
31.12.2017.	16 893,00	-808 457,00	-791 563,00
01.01.2018-31.12.2018			
შენატანები კაპიტალში	90 107,00		
პერიოდის შემოსავალი/ზარალი		-56 080,00	
31.12.2018.	107 000,00	-864 537,00	-757 537,00

შპს „ექსტრამიტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი
შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ექსტრამიტი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი, ხუნდაძის ქ. #40
ფაქტიური მისამართი ქუთაისი, ზ. ანჯაფარიძის ქ. #124

შპს ექსტრამიტის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ტურაბელიძე - 51%-იანი წილის მფლობელი

გიგა ჩხოზაძე - 49%-იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

- შენობა-ნაგებობები 10 წლამდე;
- ელექტრონული მოწყობილობა 5-10 წლამდე;
- კომპიუტერები 5 წლამდე;
- მანქანები და მოწყობილობები 5-10 წლამდე;
- სხვა 5-10 წლამდე;
- ავეჯი ოფისისათვის 5 წლამდე;
- კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 5 წლამდე;
- ავტომობილები 5-10 წლამდე.

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

**ძირითადი
საშუალოები**

	სატრანსპორტო საშუალოები	კავშირგაბმულობის მოწყობილობა	ავიაციის ოფისისათვის	სხვა მოწყობილობა	დაზღა- ვანადგარები	კომპიუტერ ები	ელექტრონ ული მოწყობილო ბა	შენობები	მიწა
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერი	<u>379 741,00</u>	<u>8 651,00</u>	<u>17 442,00</u>	<u>203 426,00</u>	<u>1 414 698,00</u>	<u>17 522,00</u>	<u>21 012,00</u>	<u>712 036,00</u>	<u>88 842,00</u>
2017 წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	<u>-22 867,00</u>	<u>-371,00</u>	<u>-735,00</u>	<u>-8 474,00</u>	<u>-41 890,00</u>	<u>-1 141,00</u>	<u>-1 218,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>356 874,00</u>	<u>8 280,00</u>	<u>16 707,00</u>	<u>194 952,00</u>	<u>1 372 808,00</u>	<u>16 381,00</u>	<u>19 794,00</u>	<u>712 036,00</u>	<u>88 842,00</u>
შესყიდვები 2018 წლის განმავლობაში	<u>37 496,00</u>	<u>2 921,00</u>	<u>2 163,00</u>	<u>16 996,00</u>	<u>110 689,00</u>	<u>7 998,00</u>	<u>6 237,00</u>	<u>44 116,00</u>	<u>1 900,00</u>
2018 წელს რეალიზებული აქტივი	<u>-11 764,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-11 255,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2018 წელს ჩამოწერილი აქტივი	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-36 920,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-738,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2018 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებული ცვეთა	<u>-83 489,00</u>	<u>-2 006,00</u>	<u>-4 197,00</u>	<u>-40 162,00</u>	<u>-304 726,00</u>	<u>-4 583,00</u>	<u>-5 024,00</u>	<u>-78 615,00</u>	<u>0,00</u>
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>321 984,00</u>	<u>9 566,00</u>	<u>15 408,00</u>	<u>143 340,00</u>	<u>1 209 406,00</u>	<u>20 937,00</u>	<u>21 487,00</u>	<u>677 537,00</u>	<u>90 742,00</u>

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები

ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერი	<u>20864,00</u>
2017 წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	<u>3624,00</u>
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>17240,00</u>
შესყიდვები 2018 წლის განმავლობაში	<u>0,00</u>
რეალიზებული აქტივი	<u>0,00</u>
ჩამოწერილი აქტივი	<u>0,00</u>
31 დეკემბერი 2018 აკუმულირებული ცვეთა	<u>6757,00</u>
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>14107,00</u>

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია

ერიცხება წრფივი მეთოდით არაუმეტეს 10 წლისა. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა MIDL ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

	31.12.2018	31.12.2017
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	<u>373 521,00</u>	<u>482 130,00</u>

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

„კომპანია“ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს გრძელვადიანი სესხის სახით არსებულ ფინანსურ აქტივს.

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>822 575</u>	<u>573 645</u>
გაცემული სესხები	<u>585 163</u>	<u>573 964</u>
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	<u>114 043</u>	<u>53 493</u>
საგადასახადო მოთხოვნები	<u>25 325</u>	<u>0</u>
გადახდილი ავანსები	<u>24 049</u>	<u>111 130</u>

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

სესხები და კრედიტები

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (IRR) გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი სესხები	<u>3 684 491</u>	<u>3 917 995</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>1 528 701</u>	<u>1 558 662</u>
საგადასახადო ვალდებულება	<u>-3 443</u>	<u>16 148</u>
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>109 354</u>	<u>104 465</u>

სავაჭრო ვალდებულებები კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია, რაც დასტურდება რეკონსილაციის აქტებით.

მიღებული ავანსები მოიცავს კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რაც სრულ შესაბამისობაშია შეთანხმებულ პირობებთან.

სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში შედის კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული მომსახურებები და ვალდებულებები.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ ჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 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 შემთხვევიდან 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 საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს, როგორც სალაროში არსებული ნაღდი ფულის, ისე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული სალაროში	<u>58355</u>	<u>162270</u>
ფული საბანკო ანგარიშებზე	<u>34021</u>	<u>45160</u>

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია დაანაზღაურების მიღების ალბათობამაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ 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 საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.10 თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით.