

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	471,237	363,099
სავაჭრო მოთხოვნები	1,795,715	1,660,198
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	268,586	422,333
მარაგები	1,465,693	1,842,813
- მზა პროდუქცია	240,573	189,915
- სხვა	1,225,120	1,652,898
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	9,574	20,178
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	26,873	37,302
ძირითადი საშუალებები	1,924,562	1,945,550
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	198,847	84,180
სულ აქტივები	6,161,087	6,375,653
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	2,026,075	1,887,736
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	2,344,033	2,164,499
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', 'საპაიო კაპიტალი')	211,982	211,982
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,211,563	1,738,798
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	2,393,509	2,260,371
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,817,054	4,211,151
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,161,087	6,375,653

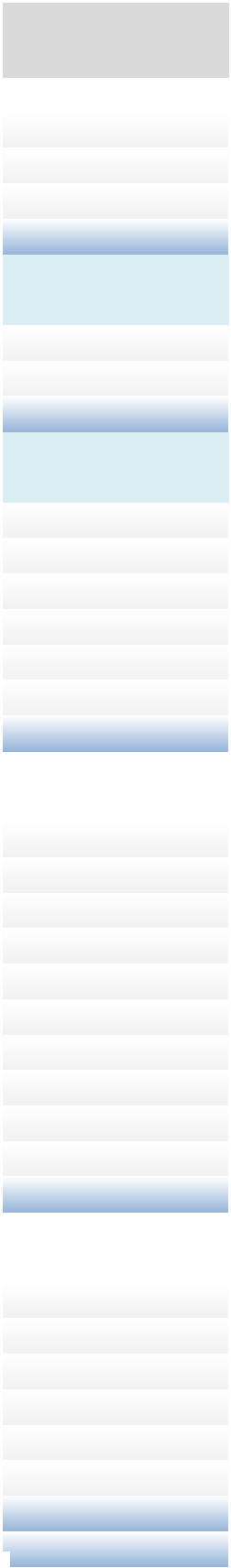
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	14,069,927	
საქონლის გაყიდვიდან	14,069,240	
მომსახურების გაწევიდან	-	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	
სხვა	687	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11,940,743	
საწყისი მარაგები	1,842,813	
მარაგების შესყიდვა	10,780,171	
გადამუშავების დანახარჯები	783,452	
საბოლოო მარაგები	1,465,693	
საერთო მოგება	2,129,184	
სხვა შემოსავალი	-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	770,849	
ცვეთა და ამორტიზაცია	170,555	
საპროცენტო შემოსავალი:	-	
საპროცენტო ხარჯი :	132,076	
იჯარის ხარჯი	40,122	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	635,067	
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,748,669	
საოპერაციო მოგება	380,515	
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	93,908	
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადისგანგრობითოპერაციებიდან	286,607	
მოგების გადასახადი	-	
მოგება/(ზარალი)	286,607	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	286,607	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	4,211,154	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	450,386	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	76,849	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	133,135	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,817,000	

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	139,662	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	420,687	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	202,046	
სავალუტო კურსის ეფექტი	93,908	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	363,099	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	471,237	





შპს აგროკონსორციუმი „წეროვანი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

- 1.1. შპს აგროკონსორციუმი „წეროვანი“ (ს.კ. 236037917) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. სარეგისტრაციო ნომერი 46/4-92 12.11.1996წ. მცხეთის რაიონული სასამართლოს მიერ. მისამართი: ქ. მცხეთა, წეროვანი.

საწარმოს მფლობელები არიან:

- 1) ავთანდილ ჩინჩალაძე 37%
- 2) ჯუმბერ პატიაშვილი 30%
- 3) ლევან ბერიაშვილი 13%
- 4) ილია პატიაშვილი 10%
- 5) ლევან ბერია 5%
- 6) იონა ცქიფურიშვილი 5%

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კვების პროდუქტების წარმოება (სპრედი, რძის შემცველი პროდუქტი, მაიონეზი, ჩილი). საბითუმო რეალიზაცია და დისტრიბუცია სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშუალებით.

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 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფასს ნაშთებს 2016 წლის 1 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 „საბუღალტრო 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 „ფინაში“ საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობასი მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

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 ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალური საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმოს გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

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

3.3. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება 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. შემოსავალში 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 სამსახურებიდან:

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ. მომსახურების სახეები დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4. იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად.

3.5. ძირითადი საშუალებები

არიარება 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 მდგომარეობაში მოყვანას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა.

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით) რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია ტრანსპორტისათვის 5 წელი, საოფისე ინვენტარი - 5 წელი. სამაცივრე საშუალებებისათვის - 5 წელი, ამაცივრე ნაგებობისათვის 7 წელი, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისათვის გამოყენების ვადის შესაბამისად.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა.

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

3.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება. თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის 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 განაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმოს ფინანსურ 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, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტის სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების 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 აღიარების 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 და 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 სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო 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 არარსებობს, 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.

3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3.10. შრომის ანაზღაურება

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

3.11. კაპიტალი

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

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2018-----2017

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	14069927	16931915
--------------------------------	----------	----------

5. რეალიზება თვითღირებულება

2018-----2017

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13393801	15443606
----------------------------------	----------	----------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

2018-----2017

სხვა შემოსავალი	687	3772
საკუროს სხვაობით მიღებული სარგებელი	--	--

7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

სარეკლამო ხარჯები	847	--
შრომის ანაზღაურება	1361704	1159519
საიჯარო ქირა	40122	30000
სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები (საწვავით)	155839	115829
ცვეთა	170555	153271
საოფისე ხარჯები (კანცელარია)	4223	4029
რემონტის ხარჯები	39835	30637
საპროცენტო ხარჯები ბანკის საგარანტიო მომსახურებაში	--	--
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	132076	136638
ბანკის საკომისიო	27274	14220
სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონება, მიწა, ბუნებრივი რესურს)	22609	21457
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	--	--
სხვადასხვა ხარჯი	--	--
იჯარით გაცემული ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	--	--
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმებით მიღებული ზარალი	--	--
ქველმოქმედება	--	--
საქონლის გაუფასურების ხარჯი	--	--
მიწოდების ხარჯი (ბონუსები)	292669	201376
ა/მ დაზღვევა	11284	8108
კონვერტაცია	7954	2168
ელ.ენერგია	57125	44866
წყალი	33753	40107
ბუნებრივი აირი	101719	97135
ინვენტარი	41696	67701
კომუნიკაციის	7735	4889
აუდიტორი	8000	6000
ადვოკატი, პატენტრწმუნებული	1599	2452
ობიექტის დაცვა	1881	1839
ექსპერტიზა (მიკრობიოლოგიური კვლევა)	7615	13335
ინტერნეტი კომპიუტერის	8315	5579
დეზინფექცია, სპეცტანსაცმელი, დასუფთავება	42623	36544
უიმედო დავალიანება	7979	101998
სხვა ხარჯი	16848	14049
ფოსტა, ტრანსპორტირება	7159	2803

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებს და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივს სახით, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი, შესაბამისად მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობას მოისპო. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

	2018-----	2017
საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე	--	--
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	132076	136638
	132076	136638

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში გარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი.

9. 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 მოგება	286607	1410742

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 მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი, სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განხორციელებულა.

11. დივიდენდის განაწილება

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018წ საანგარიშო პერიოდი	2017წ წინა საანგარიშო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	16247443	19707126
მომწ-მომსახ.დასაქმებულ პირებზე გაცემული სახსრები	13868963	16502100
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	1580862	1879402
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ბანკის მომსახურება და კონვერტაცია	35223	16388
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	762395	1309236
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადების შესაძენად	139662	202760
საინვესტიციო საქმიანობაზე გამოყენებული ფულადი სახსრები	139662	202760
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	2224550	1365306
სესხის ძირის გადახდა	2156684	1387348
სესხის %-ის გადახდა	132076	136638
დივიდენდის გადახდა	450386	789797
ნეტო ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან	514596	948477
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	363099	205100
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	471236	363099

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

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018-----2017	
სავაჭრო მოთხოვნები	1795715	1660198
გადახდილი ავანსები	268012	421405
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2063727	2081603

13. მარაგები

2018-----2017

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	--	--
ძირითადი ნედლეული და შესაფუთი მასალა	1224689	1649371
სულ მარაგები	1224689	1649371

14. ძირითადი საშუალებები

N	დასახელება	მიწა	შენიშვნა	დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ოჯარით აღებული ქონება	არამატ.აქტივები	სულ	შენიშვნა
1	2017წ დასაწყისში ქონების ღირებულება	47561	877420	801723	12659	82582	1601	46019	1869565	
2	2017წ დარიცხული ამორტიზაცია	-	21691	99225	2184	18337	518	11316	153271	
3	შემძენილი	-	30572	90004	970	151746	152	2598	276042	
4	გაყიდული ან ჩამოწერილი	-	-	5487	216	3782	-	-	9485	
5	2017წ ბოლოს ქონების ღირებულება	47561	886301	787015	11229	212209	1235	37301	1982851	
6	2018წ დარიცხული ამორტიზაცია	-	21767	117020	1791	17948	519	11510	170555	
7	შემძენილი	500	3796	133135	626	-	-	1082	139139	
8	გაყიდული ან ჩამოწერილი	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	2018წ ბოლოს ქონების ღირებულება	48061	868330	803130	10064	194261	716	26873	1951435	