

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	142 812	284 912	62 308
სავაჭრო მოთხოვნები	508 412	189 810	262 837
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		56 171	
მარაგები	413 415	296 223	432 885
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	413 415	296 223	432 885
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	831 961	313 445	337 862
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1 896 600	1 140 561	1 095 892

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	149 757		10 506
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	4 544	8 378	15 763
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7 847		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	170 943		
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	25 649	33 380	34 557
სულ ვალდებულებები	358 740	41 758	60 826

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 8-დან-33 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2 100	2 100	14 600
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 535 760	1 096 703	1 020 467
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 537 860	1 098 803	1 035 067
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 896 600	1 140 561	1 095 893

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2018	2017
ნეტო ამონაგები	2 215 626	1 631 139
საქონლის გაყიდვიდან	2 215 626	1 631 139
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 527 472)	(1 089 485)
საწყისი მარაგები	(296 222)	(432 885)
მარაგების შესყიდვა	(1 644 664)	(952 822)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	413 414	296 222
საერთო მოგება	688 154	541 654

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(75 672)	(59 688)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(32 476)	(25 617)
საპროცენტო შემოსავალი:	2 773	1 057
საპროცენტო ხარჯი :	(7 847)	
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(90 404)	(66 477)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(203 626)	(150 725)
საოპერაციო მოგება	484 529	390 929
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8 949	(4 800)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	8 949	(4 800)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	493 478	386 129

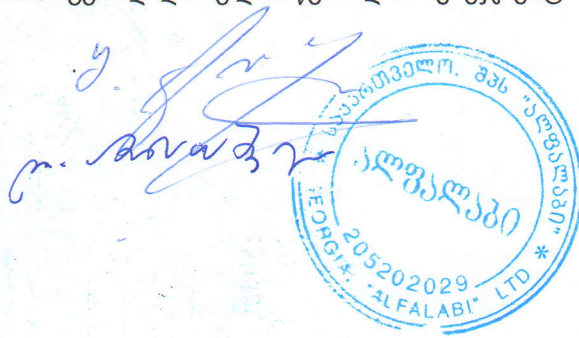
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	493 478	386 129

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 098 803	1 035 068
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(54 421)	(309 894)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	493 478	386 129
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(12 500)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 537 860	1 098 803

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

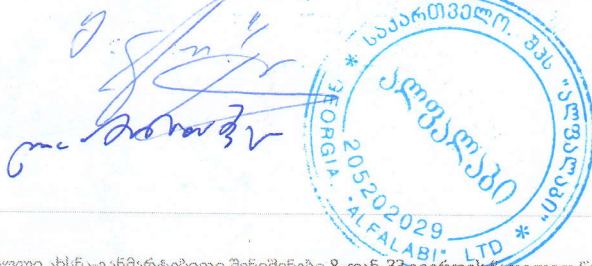
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2065668.75	1900539.69
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1333022.98	-959834.14
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-60537.58	-47750
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-38155.21	-52461.12
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	633952.98	840494.43
გადახდილი პროცენტი		
საბიუჯეტო გადასახდელები	-244322	-317002.44
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	389630.98	523491.99
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-649562	-1613
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდი		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-12500
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-649562	-14113
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-58100	-288000
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა		
მიღებული სესხი	170942.89	
გაცემული სესხი		
მიღებული პროცენტი	2772.88	1056.95
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	115615.77	-286943.05
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	-144315.25	222435.94
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	2215.12	167.44
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ზრდა/შემცირება	-142100.13	222603.38
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	284912.08	62308.86
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	142812.07	284912.08
	-142100.01	222603.22

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 8-დან 33-ჯგერდის სახელით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შ.პ.ს. “ ალფალაბი“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	142 812	284 912	62 308
სავაჭრო მოთხოვნები	508 412	189 810	262 837
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		56 171	
მარაგები	413 415	296 223	432 885
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	413 415	296 223	432 885
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	831 961	313 445	337 862
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1 896 600	1 140 561	1 095 892

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	149 757		10 506
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	4 544	8 378	15 763
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7 847		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	170 943		
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	25 649	33 380	34 557
სულ ვალდებულებები	358 740	41 758	60 826

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2 100	2 100	14 600
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 535 760	1 096 703	1 020 467
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 537 860	1 098 803	1 035 067
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 896 600	1 140 561	1 095 893

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2018	2017
ნეტო ამონაგები	2 215 626	1 631 139
საქონლის გაყიდვიდან	2 215 626	1 631 139
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 527 472)	(1 089 485)
საწყისი მარაგები	(296 222)	(432 885)
მარაგების შესყიდვა	(1 644 664)	(952 822)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	413 414	296 222
საერთო მოგება	688 154	541 654

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(75 672)	(59 688)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(32 476)	(25 617)
საპროცენტო შემოსავალი:	2 773	1 057
საპროცენტო ხარჯი :	(7 847)	
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(90 404)	(66 477)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(203 626)	(150 725)
საოპერაციო მოგება	484 529	390 929
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8 949	(4 800)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	8 949	(4 800)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	493 478	386 129

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	493 478	386 129

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 098 803	1 035 068
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(54 421)	(309 894)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	493 478	386 129
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(12 500)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 537 860	1 098 803

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2065668.75	1900539.69
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1333022.98	-959834.14
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-60537.58	-47750
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-38155.21	-52461.12
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	633952.98	840494.43
გადახდილი პროცენტი		
საბიუჯეტო გადასახდელები	-244322	-317002.44
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	389630.98	523491.99
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-649562	-1613
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდი		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-12500
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-649562	-14113
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-58100	-288000
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა		
მიღებული სესხი	170942.89	
გაცემული სესხი		
მიღებული პროცენტი	2772.88	1056.95
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	115615.77	-286943.05
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	-144315.25	222435.94
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	2215.12	167.44
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ზრდა/შემცირება	-142100.13	222603.38
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	284912.08	62308.86
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	142812.07	284912.08
	-142100.01	222603.22

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ალფალაბი“ ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2019 წლის 20 აგვისტოს გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს „ალფალაბი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2007 წლის 14 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის ქ. 25, ბ47 ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ლუბლიანას ქ.11.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო აპარატურით, ტესტ სისტემებითა და რეაქტივებით ვაჭრობა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

მაია ხუციშვილი (01024010189) – 50%,

მარინე გომართელი (01024013592) – 50%,

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ

საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის

ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მესამე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მწშენელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი

საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

3. მწშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

(გაგრძელება)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსავლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპანსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მირებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5922	3,1044
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,6766	3,0701

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენ შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოყენებადი თანხა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და

ვალდებულებების საბალანსი ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობის (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო.

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს ცვლილებები 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც დამფუძნებლებზე დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს,

რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენიშვნები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ

შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ

აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაიყიდება და როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს

ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდება. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები
ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	შენიშნა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივი	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	392235.04	98745.9	2145.87	493126.81
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია			1200	1200
გადაფასების კორექტირება				0
გაყიდვები/ჩამოწერა				0
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	392 235	98 746	3 346	494 327
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	549276	1716		550992
გაყიდვები/ჩამოწერა				0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	941 511	100 462	3 346	1 045 319
				0
ცვეთა და გაუფასურება				0
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	56048.43	98625.28	591	155 265
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	25204.16		413.26	25617.42
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა				0
გადაფასების კორექტირება				0
გაუფასურება				0
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	81252.59	98625.28	1004.26	180 882
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	32475.55		0	32475.55
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-		0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	113728.14	98625.28	1004.26	213 358
საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვრის მდგომ.	336 187	121	1 555	337 862
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	310 982	121	2 342	313 445
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	827 783	1 837	2 342	831 961

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	432885.25
შესყიდვები	952821.97
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-1089485
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	296 222
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	1644663.71
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-1527472
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	413 414

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2018წ	2017წ
სავაჭრო მოთხოვნები	508 412	189 810
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	0	56 171

ანგარიშგებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღგ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღგ-ს ჩათვლა.

ანალიზის შედეგად იკვეთება, რომ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი საშუალოდ არ სცილდება 90 დღეს საქონლის მიწოდებიდან.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2018	2017
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	42,6	27,37
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	142769	284884
	142811,6	284911,37

საბალანსო მონაცემებით შეგვიძლია დავადგინოთ კომპანიის უნარი - დაფაროს მისი ვალდებულებები.

გამოვითვალეთ ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2018 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 2,97-ს, რომელიც აღემატება რეკომენდირებულ კოეფიციენტს 1-ს, ამიტომ კომპანიას აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული ფულადი სახსრებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2018 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 1,82

9. კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2100 ლარს. საწესდებო კაპიტალის მუხლებსი ცვლილება არ მომხდარა, შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 2100 ლარი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეესაბამება იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 95% 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. აღნიშნული კოეფიციენტის ნიშნული მიუთითებს, კომპანიის დამოუკიდებლობაზე მოზიდული კაპიტალის მიმართ.

10. გრძელვადიანი ვალდებულება

კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულება 170942,89 ლარის ოდენობით, რომელთა დაფარვის პერიოდი აღემატება 12 თვეს, და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	149 757	
საგადასახადო ვალდებულებები	4 544	8 378
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7 847	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	170 943	
სხვა ვალდებულებები	25 649	33 380
სულ ვალდებულებები	358 740	41 758

12. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი		
რეალიზაციიდან	2215626	1631139
	2215626	1631139

მომგებიანობის კოეფიციენტი გვიჩვენებს თუ რამდენად მომგებიანია კომპანიის საქმიანობა და წარმოაჩენს წმინდა მოგების წილს საწარმოს მომსახურების მიწოდების მოცულობაში. 2017 წლის მონაცემებით შეადგენს 24%-ს, რომელიც ინარჩუნებს მაჩვენებელს 2018 წელს და შეადგენს 23%.

13. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

	2018 წელი	2017 წელი
შრომის ანაზღაურება	75672	59688
რეკლამის ხარჯი		23275
სატენდერო ხარჯი	6581	4822
მიწოდების ხარჯი	15825	
საკანცელარიო ხარჯი	490	494
კომუნიკაციის ხარჯი	7361	6893
ცვეთა	32475	25617.42
ბანკის მომსახურების ხარჯი	9468	14056
ქონების გადასახადი	6060	3592.59
საქველმოქმედო ხარჯი	385	
საოფისე ხარჯი	4777	1473
სხვა	37130	6605
გადახდილი ჯარიმები	2329	5264
საპროცენტო შემოსავლები	-2773	-1057
საპროცენტო ხარჯები	7847	
სულ	203627	150723.01

ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით გაზრდილია შემოსავლების ზრდის პროპორციულად.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

კომპანიას აქვს მაღალი ლიკვიდობის კოეფიციენტი და შესაბამისად დაბალი ლიკვიდურობის რისკი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ ნაწილობრივ დგას სავალუტო რისკის წინაშე. შესყიდვის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარში, ხოლო გარიგებები გაყიდვებზე ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი

ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

კომპანია არის მგრძნობიარე მაღალი დონით სავალუტო ცვლილებების მიმართ, რადგან შესყიდვებს ახორციელებს თითქმის სრულად უცხოურ ბაზარზე, გაყიდვა კი წარმოებს ეროვნული ვალუტით.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმარული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვესტირებული კაპიტალის ეფექტურობას და გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა.

2017 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტია 0,24, ხოლო 2018 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტია 0,22

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენენ დამფუძნებლები, დირექტორი, კომპანიები, რომელთაც მართავენ საერთო დირექტორები და ფლობენ საერთო დამფუძნებლები

- მაია ხუციშვილი – 50%
- მარინე გომართელი – 50 %
- შპს ალფალაბ დიაგნოსტიკა - საერთო დამფუძნებელი, საერთო დირექტორი
- შპს „ბიო მედ ლაბი“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „ლაბორატორიის ხარისხის მართვა“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „ქლინ“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „ევრომედლაბი“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „ლაბ ექსპრესი“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „მედ ტექ სერვისი“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „კუბიკი“ - საერთო დამფუძნებელი

დაკავშირებული მხარე	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „ბიო მედ ლაბი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
შპს „ალფალაბ დიაგნოსტიკა“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები და დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს „ლაბორატორიის ხარისხის მართვა“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა

შპს „ქლინ“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
შპს „ევრომედლაბი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
შპს „ლაბ ექსპრესი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
შპს „მედტექ სერვისი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს „კუბიკი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
მაია ხუციშვილი	გააჩნია კომპანიის 50% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
მარინე გომართელი	გააჩნია კომპანიის 50% იანი წილი, არის კომპანიის დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი და დივიდენდი

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2018
გაყიდვები	97378
შესყიდვები	153920
გაცემული დივიდენდები	54420
ხელფასები	42710
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	0
დებიტორული დავალიანება	13959
კრედიტორული ვალდებულებები	15523

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.