

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს iPOS-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	46,670	27,553
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	505	595
		47,175	28,148
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	298,876	268,594
გაცემული სესხი - მოკლევადიანი	10	0	40,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	92,057	4,776
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	125
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	44,536	61,661
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	518,980	44,282
		954,448	419,437
მთლიანი აქტივები		1,001,623	447,585
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		914,865	386,489
გადაფასების რეზერვი		0	0
		915,065	386,689
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	83,557	6,926
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	3,001	53,970
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		86,558	60,896
მთლიანი ვალდებულებები		86,558	60,896
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,001,623	447,585

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	46,670	27,553
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	505	595
		47,175	28,148
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	298,876	268,594
გაცემული სესხი - მოკლევადიანი	10	0	40,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	92,057	4,776
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	125
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	44,536	61,661
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	518,980	44,282
		954,448	419,437
მთლიანი აქტივები		1,001,623	447,585
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		914,865	386,489
გადაფასების რეზერვი		0	0
		915,065	386,689
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
გამომუშავებელი შემოსავალი	13	83,557	6,926
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	3,001	53,970
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		86,558	60,896
მთლიანი ვალდებულებები		86,558	60,896
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,001,623	447,585

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2018
ამონაგები	16	3,179,790
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,401,468)
მომსახურების თვითღირებულება		(76,215)
საერთო მოგება		702,107
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(72,297)
მიწოდების დანახარჯები		(348)
ფინანსური შემოსავალი	20	110
ფინანსური ხარჯი	20	(562)
საოპერაციო მოგება		629,010
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	127
სხვა ხარჯები	19	(79,012)
სხვა შემოსავლები	17	78,251
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		(634)
მოგება დაბეგვრამდე		628,376
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		628,376
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		628,376

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



(ერთეული ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2018
ამონაგები	16	3,179,790
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,401,468)
მომსახურების თვითღირებულება		(76,215)
საერთო მოგება		702,107
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(72,297)
მიწოდების დანახარჯები		(348)
ფინანსური შემოსავალი	20	110
ფინანსური ხარჯი	20	(562)
საოპერაციო მოგება		629,010
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	127
სხვა ხარჯები	19	(79,012)
სხვა შემოსავლები	17	78,251
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		(634)
მოგება დაბეგრამდე		628,376
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		628,376
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		628,376

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	200	386,489	386,689
მოგება წლის ბოლოს	-	628,376	628,376
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	628,376	628,376
დივიდენდი	-	(100,000)	(100,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	914,865	915,065

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუკისკირი



(ერთეული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	200	386,489	386,689
მოგება წლის ბოლოს	-	628,376	628,376
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	628,376	628,376
დივიდენდი	-	(100,000)	(100,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	914,865	915,065

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება iPOS (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2006 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **საბითუმო ვაჭრობა საბანკო პოს ტერმინალებით და მათი შემდგომი მხარდაჭერა**.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2018 წ.	2017 წ.
მფლობელი:		
შპს აზრი	100%	100%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი

ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის

ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი	
შენობები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემქნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ს შემქნის დანახარჯები მოიცავს მათი შემქნის ღირებულებას, საიმპორტო

საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სერვისის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

სერვისის ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017
ლარ/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიზღვრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

შენიშვნა 3
ძირითადი
საშუალებები

	ტერმინალები სქემები და სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი (მაცივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	45,325	6,861	2,770	14,404	1,900	685	71,945
შემოსვლა	15,759	10,041	88	737	-	-	26,624
გადაფასება							-
გასვლა	-	-		-	-		-
31 დეკემბერი 2018	61,084	16,902	2,858	15,141	1,900	685	98,569
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2017	(31,706)	(3,729)	(898)	(6,757)	(616)	(90)	(43,797)
პერიოდის ცვეთა	(3,952)	(812)	(473)	(1,950)	(320)	(90)	(7,598)
გაუფასურება	-	-	-	-			-
გასვლა	-	-		-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(35,659)	(4,542)	(1,371)	(8,707)	(936)	(180)	(51,394)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2017	13,619	3,132	1,872	7,647	1,284	595	28,148
31 დეკემბერი 2018	25,425	12,360	1,487	6,434	964	505	47,175

- არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.
- ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 6**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2018	2017
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	10,442	21,003
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	508,538	23,279
სულ	518,980	44,282

შენიშვნა 7**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	10,455	20,968
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	126,138	45,469
სულ	136,593	66,436

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8**მარაგები**

	2018	2017
ნედლეული/საქონელი და სხვა დაუმთავრებელი წარმოება მზა პროდუქცია	298,876	268,594
სულ	298,876	268,594

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2018	2017
მისაღები დივიდენდები		125
მისაღები პროცენტები	-	125

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

	2018	2017
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	-	-

მოკლევადიანი

გაცემული სესხები

		40,000
	-	40,000
სულ სესხები	-	40,000

მოკლევადიანი სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 12%-ს (2017 წელს 12%%-ს).

შენიშვნა 13**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	3,001	53,970
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
მიღებული ავანსები	83,557	6,926
სულ	86,558	60,896

შენიშვნა 14**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2018	2017
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ	-	-

შენიშვნა 16**ამონაგები**

	2018	2017
საქონლის გაყიდვა	3,113,810	
მომსახურების გაწევა	65,980	
სულ	3,179,790	-

შენიშვნა 17**სხვა შემოსავალი**

	2018	2017
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	75,864	
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	2,388	
არასაოპერაციო მოგება		
სულ	78,251	-

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2018	2017
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	127	
სულ	127	-

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2018	2017
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(77,884)	
სხვა ხარჯი	(1,127)	
სულ	(79,012)	-

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2018	2017
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(562)	
სულ ფინანსური დანახარჯები	(562)	-

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	110	
სულ ფინანსური შემოსავალი	110	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(452)	-

შენიშვნა 21**დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

საწარმოს ერთერთი დამფუძნებელი, რომელიც ფლობს წილის 25%,ამავდრულად არის დაკავშირებული კომპანიის 100% წილის მფლობელი . ასეთია 1 კომპანია . ასევე კომპანიას ყავს დამფუძნებელი მშობელი კომპანია რომელიც არის 100% წილის მფლობელი

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:**საქონლის მიწოდება:**

	2018	2017
მშობელი საწარმო	1,763,343	
სულ	1,763,343	-

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2018	2017
საქონლის შეძენა		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		2,775
მშობელი საწარმო	157,711	42,049
სულ	157,711	44,824

მფლობელი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	8,571	
სულ	8,571	-