

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგრული თხილი“

(ს/ნ 419986992)

20 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 632	2 040	2 550
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1 632	2 040	2 550
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	391 051	583 824	22 794
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		10 197	3 715	5 172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	397	68	374 007
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	23 716	41 545	1 185 931
		425 360	629 151	1 587 904
სულ აქტივები		426 992	631 191	1 590 454
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	174 000
გაუნაწილებელი მოგება		86 375	77 838	222 081
		86 375	77 838	396 081
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	309 648	391 006	1 191 060
გადასახადები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	30 970	162 346	3 313
		340 618	553 353	1 194 373
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		426 992	631 191	1 590 454

----- /გიზო ჭურულაია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2018	2017
შემოსავალი	11	5 085 289	4 016 985
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4 895 688)	(3 774 438)
საერთო მოგება		189 602	242 547
სხვა შემოსავალი		917	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(76 724)	(41 012)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(78 641)	(66 615)
სხვა ხარჯები		(37)	(1 264)
საოპერაციო მოგება		35 117	133 656
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(27 477)	(15 856)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		1 243	(72 043)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		8 883	45 757
მოგების გადასახადის ხარჯი		346	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		8 536	45 757

----- /გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	174 000	222 081	396 081
ზრდა (+)	460 000	45 757	505 757
შემცირება (-)	(634 000)	(190 000)	(824 000)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	77 838	77 838
ზრდა (+)	-	8 536	8 536
შემცირება (-)	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	86 375	86 375

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	222 081
მიმდინარე წლის მოგება	45 757
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(190 000)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	77 838
მიმდინარე წლის მოგება	8 536
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	86 375

----- /გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	2018	2017
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 941 259	4 487 022
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	3 189	4 629
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 857 264)	(4 391 080)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(19 328)	(22 608)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(19 620)	(21 404)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	48 236	56 559
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	(50)	(68)
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	78 631	2 225
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	78 581	2 157
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	460 000
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(634 000)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	4 110 969	3 880 486
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 228 138)	(4 707 033)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(27 477)	(15 856)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(186 700)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(144 647)	(1 203 102)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(17 829)	(1 144 386)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41 545	1 185 931
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	23 716	41 545

----- /გიზო ჭურდულია/
დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/
მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგრული თხილი“-ი (ს/ნ 419986992) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 22 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ზ. გამსახურდიას ქ., №11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს თხილის ექსპორტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
გიზო ჭურღულია (პ/ნ 19001003146)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - გიზო ჭურღულია.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძაღვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

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

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

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

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

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

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

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

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 86 374 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	-	-	369	3 800	4 169
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	-	-	369	3 800	4 169
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	-	-	369	3 800	4 169
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	-	369	3 800	4 169
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	-	(170)	(1 449)	(1 619)
ცვეთა	-	-	(40)	(470)	(510)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	-	(210)	(1 919)	(2 129)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	(210)	(1 919)	(2 129)
ცვეთა	-	-	(32)	(376)	(408)
გადაცემები	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	-	(241)	(2 295)	(2 537)
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	-	-	199	2 351	2 550
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	-	-	159	1 881	2 040
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-	127	1 505	1 632

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ნედლეული და მასალები	11 747	16 461	12 745
მზა პროდუქცია	373 700	554 357	-
ნარჩენები	5 604	12 378	9 421
სხვა მარაგი	-	628	628
სულ მარაგები	391 051	583 824	22 794

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან	-	-	371 611
გადახდილი ავანსები	397	68	2 396
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	397	68	374 007

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ნაღდი ფული სალაროში	21 083	5 280	5 220
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	2 633	36 265	1 180 711
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	23 716	41 545	1 185 931

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	309 648	391 006	1 191 060
მოკლევადიანი სესხები არასაბანკო ორგ.-დან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	309 648	391 006	1 191 060

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	30 970	34 344	3 313
მიღებული ავანსები	-	128 003	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30 970	162 346	3 313

11. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი საქონლის (თხილის) რეალიზაციიდან	5 026 631	3 992 460
შემოსავალი ნარჩენი (თხილის ნაჭუჭის) რეალიზაციიდან	58 658	24 525
სულ შემოსავალი	5 085 289	4 016 985

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
რეალიზებული საქონლის (თხილის) თვითღირებულება	4 877 975	3 761 168
რეალიზებული ნარჩენის (თხილის ნაჭუჭის და უვარგისი თხილის) თვითღირებულება	15 990	13 270
თვითღირებულების სხვა ხარჯი	1 723	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4 895 688	3 774 438

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
საიჯარო ქირა	40 678	28 814
შრომის ანაზღაურება	24 160	28 260
სხვა ხარჯი	13 803	9 542
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	78 641	66 615

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგრული თბილი“

(ს/ნ 419986992)

20 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

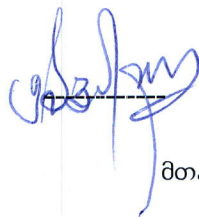
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 632	2 040	2 550
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1 632	2 040	2 550
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	391 051	583 824	22 794
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		10 197	3 715	5 172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	397	68	374 007
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	23 716	41 545	1 185 931
		425 360	629 151	1 587 904
სულ აქტივები		426 992	631 191	1 590 454
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	174 000
გაუნაწილებელი მოგება		86 375	77 838	222 081
		86 375	77 838	396 081
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	309 648	391 006	1 191 060
გადასახადები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	30 970	162 346	3 313
		340 618	553 353	1 194 373
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		426 992	631 191	1 590 454



/გიორგი ჭურდულია/

დირექტორი

/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

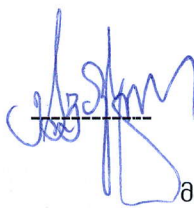
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2018	2017
შემოსავალი	11	5 085 289	4 016 985
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4 895 688)	(3 774 438)
საერთო მოგება		189 602	242 547
სხვა შემოსავალი		917	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(76 724)	(41 012)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(78 641)	(66 615)
სხვა ხარჯები		(37)	(1 264)
საოპერაციო მოგება		35 117	133 656
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(27 477)	(15 856)
საკუთსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		1 243	(72 043)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		8 883	45 757
მოგების გადასახადის ხარჯი		346	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		8 536	45 757



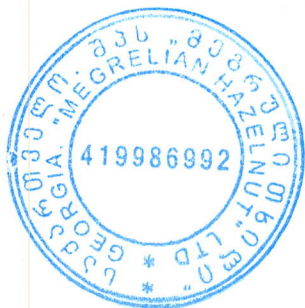
/გიორგი ჭურლულია/

დირექტორი



/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი



6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	174 000	222 081	396 081
ზრდა (+)	460 000	45 757	505 757
შემცირება (-)	(634 000)	(190 000)	(824 000)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	77 838	77 838
ზრდა (+)	-	8 536	8536
შემცირება (-)	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	86 375	86 375

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

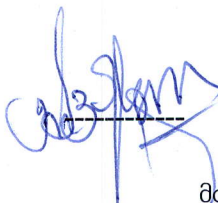
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	222 081
მიმდინარე წლის მოგება	45 757
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(190 000)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	77 838
მიმდინარე წლის მოგება	8 536
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	86 375



/გიორგი ჭურდულია/

დირექტორი



/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი



6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	2018	2017
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 941 259	4 487 022
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	3 189	4 629
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 857 264)	(4 391 080)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(19 328)	(22 608)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(19 620)	(21 404)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	48 236	56 559
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	(50)	(68)
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	78 631	2 225
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	78 581	2 157
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	460 000
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(634 000)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	4 110 969	3 880 486
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 228 138)	(4 707 033)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(27 477)	(15 856)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(186 700)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(144 647)	(1 203 102)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(17 829)	(1 144 386)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41 545	1 185 931
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	23 716	41 545



/გიზო ჭურდულია/
დირექტორი

/ელგუჯა კვარაცხელია/
მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგრული თხილი“-ი (ს/ნ 419986992) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 22 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ზ. გამსახურდიას ქ., №11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს თხილის ექსპორტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
გიზო ჭურდულია (პ/ნ 19001003146)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - გიზო ჭურდულია.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის 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

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

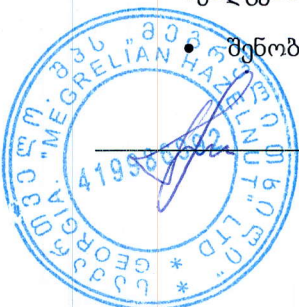
3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები

30 – 50 წელი;



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძაღვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

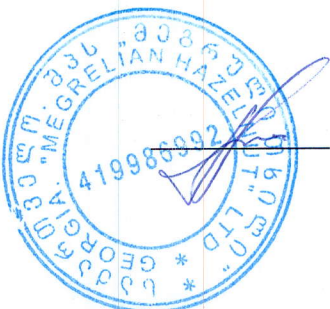
ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

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

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

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



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 86 374 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

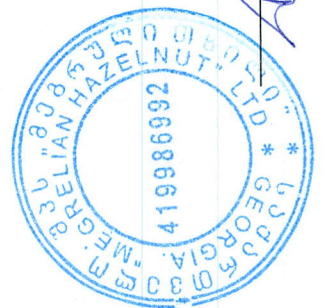


/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მითხრობს	შეწესება-ნაგებობები	აქტი და სხვა ინვესტირება	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	-	369	3 800	4 169
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	-	369	3 800	4 169
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	-	369	3 800	4 169
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	369	3 800	4 169
ცვეთა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	(170)	(1 449)	(1 619)
ცვეთა	-	(40)	(470)	(510)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	(210)	(1 919)	(2 129)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	(210)	(1 919)	(2 129)
ცვეთა	-	(32)	(376)	(408)
გადაცემები	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(241)	(2 295)	(2 537)
საბალანსო ღირებულება	-	199	2 351	2 550
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	-	159	1 881	2 040
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	-	127	1 505	1 632
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-	-	-



[Handwritten signature]

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ნედლეული და მასალები	11 747	16 461	12 745
მზა პროდუქცია	373 700	554 357	-
ნარჩენები	5 604	12 378	9 421
სხვა მარაგი	-	628	628
სულ მარაგები	391 051	583 824	22 794

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან	-	-	371 611
გადახდილი ავანსები	397	68	2 396
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	397	68	374 007

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ნაღდი ფული სალაროში	21 083	5 280	5 220
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	2 633	36 265	1 180 711
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	23 716	41 545	1 185 931



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	309 648	391 006	1 191 060
მოკლევადიანი სესხები არასაბანკო ორგ.-დან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	309 648	391 006	1 191 060

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	30 970	34 344	3 313
მიღებული ავანსები	-	128 003	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30 970	162 346	3 313

11. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი საქონლის (თხილის) რეალიზაციიდან	5 026 631	3 992 460
შემოსავალი ნარჩენი (თხილის ნაჭუჭის) რეალიზაციიდან	58 658	24 525
სულ შემოსავალი	5 085 289	4 016 985

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
რეალიზებული საქონლის (თხილის) თვითღირებულება	4 877 975	3 761 168
რეალიზებული ნარჩენის (თხილის ნაჭუჭის და უვარგისი თხილის) თვითღირებულება	15 990	13 270
თვითღირებულების სხვა ხარჯი	1 723	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4 895 688	3 774 438

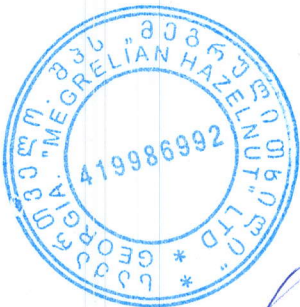


/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
საიჯარო ქირა	40 678	28 814
შრომის ანაზღაურება	24 160	28 260
სხვა ხარჯი	13 803	9 542
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	78 641	66 615



 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /