

შპს გაგა1 (ს/კ 400002812)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

შპს გაგა1
(ს/კ 400002812)

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის**

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ.3
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	გვ.4
ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	გვ.4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	გვ.5

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ.3
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	გვ.4
ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	გვ.4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	გვ.5

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1142906	1 039 230
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1 312 710	1 110 628
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1000694	511375
საგადასახადო აქტივი		388713	231814
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 845 023	2 893 047.00
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	371 227	440 572
არამატერიალური აქტივები	8	657	773
სულ გრძელვადიანი აქტივები		371 884	441 345
სულ აქტივები		4 216 907	3 334 392
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	47 699	250
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		47 699	250
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4 169 108	3 334 042
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 169 208	3 334 142
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 216 907	3 334 392

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.აღამია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1142906	1 039 230
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1 312 710	1 110 628
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1000694	511375
საგადასახადო აქტივი		388713	231814
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 845 023	2 893 047.00
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	371 227	440 572
არამატერიალური აქტივები	8	657	773
სულ გრძელვადიანი აქტივები		371 884	441 345
სულ აქტივები		4 216 907	3 334 392
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	47 699	250
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		47 699	250
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4 169 108	3 334 042
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 169 208	3 334 142
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 216 907	3 334 392

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნები	31.12.2018	
ამონაგები		23703625	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(21200054)	
საერთო მოგება		2503571	
სხვა შემოსულობა	10	107938	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(438850)	
იჯარის ხარჯი		(79322)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(193263)	
ცვეთის ხარჯი		(90105)	
სულ საოპერაციო ხარჯები		(693602)	
საოპერაციო მოგება		1809969	
არასაოპერაციო შემოსავალი	12	107863	
არასაოპერაციო ხარჯი	13	(82266)	
მოგება დაბეგვრამდე		1835566	
მოგების გადასახადი		0	
მოგება/(ზარალი)		1835566	
სხვა სრული შემოსავალი		0	
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1835566	

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2018წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	დამფუძნებლის კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
	ლარი	ლარი
1 იანვარი, 2017წ	100	3264358
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები		(1700000)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1769684
31 დეკემბერი, 2017წ	100	3334042
ცვლილებები კაპიტალში		(500)
გაცემული დივიდენდები		(1000000)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1835566
31 დეკემბერი, 2018წ	100	4169108

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შენიშვნები

31.12.2018

ამონაგები		23703625
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(21200054)
საერთო მოგება		2503571
სხვა შემოსულობა	10	107938
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(438850)
იჯარის ხარჯი		(79322)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(193263)
ცვეთის ხარჯი		(90105)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(693602)
საოპერაციო მოგება		1809969
არასაოპერაციო შემოსავალი	12	107863
არასაოპერაციო ხარჯი	13	(82266)
მოგება დაბეგვრამდე		1835566
მოგების გადასახადი		0
მოგება/(ზარალი)		1835566
სხვა სრული შემოსავალი		0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1835566

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების
შესახებ 2018წ 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

დამფუძნებლის
კაპიტალი
ლარი

გაუნაწილებელი
მოგება
ლარი

1 იანვარი, 2017წ	100	3264358
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები		(1700000)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1769684
31 დეკემბერი, 2017წ	100	3334042
ცვლილებები კაპიტალში		(500)
გაცემული დივიდენდები		(1000000)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1835566
31 დეკემბერი, 2018წ	100	4169108

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია გაგა1 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სანჯონა, კორპ.13, ბ.20, საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, კედიას ქ.15. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სხვა საკვებით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ვინაიდან კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, შპს გაგა1 სარგებლობს საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული „სარეკომენდაციო მითითებით მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**1. ზოგადი ინფორმაცია**

კომპანია გაგა1 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სანჯონა, კორპ.13,ბ.20, საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, კედიას ქ.15. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სხვა საკვებით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ვინაიდან კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, შპს გაგა1 სარგებლობს საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული „სარეკომენდაციო მითითებით მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა**• ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



)/ წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ლარი (GEL). ოპერაციები უცხურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

)/ ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის და შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი დამონტაჟების სამუშაო.

)/ ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის; და

ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.აღამია

- წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა
კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.
- ამონაგები
ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის და შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი დამონტაჟების სამუშაო.
- ძირითადი საშუალებები
ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:
ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის; და
ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.აღამია



ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

მომსახურების ვადა(წელი)

სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
საოფისე ინვენტარი	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

მომსახურების ვადა(წელი)

- | | |
|---------------------------------------|--------|
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 8 წელი |
| • საოფისე ინვენტარი | 5 წელი |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 წელი |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5 წელი |

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი სახის დანახარჯები და საწარმომ ისინი უნდა აღიაროს ხარჯად მათი გაწევისთანავე:

ა) ახლი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

ბ) ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (სარეკლამო საქმიანობის დანახარჯების ჩათვლით);

გ) ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კლასთან ბიზნესის წარმოების დანახარჯები (პერსონალის სწავლების ჩათვლით);

დ) ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები; და

ე) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (იხ. 25-ე განყოფილება - „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“).

ძირითადი საშუალებების შექმნასთან ან მოდერნიზაციასთან დაკავშირებული ზოგიერთი სახის არაარსებითი საქმიანობა, რომელიც აუცილებელი არ არის აქტივის დანიშნულების ადგილზე მისატანად, ან მის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ასეთ დამხმარე ოპერაციებთან/საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არ შედის ჩვეული საქმიანობის პროცესში გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული წარმოების პროცესში მონაწილე აქტივები და ნედლეულისა და მასალების სახით წარმოდგენილი აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. ასეთი აქტივები არის მარაგები (იხ. მე-13 განყოფილება - „მარაგები“).

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.აღამია

(ზ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი სახის დანახარჯები და საწარმომ ისინი უნდა აღიაროს ხარჯად მათი გაწევისთანავე:

ა) ახლი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

ბ) ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (სარეკლამო საქმიანობის დანახარჯების ჩათვლით);

გ) ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კლასთან ბიზნესის წარმოების დანახარჯები (პერსონალის სწავლების ჩათვლით);

დ) ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები; და

ე) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (იხ. 25-ე განყოფილება - „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“).

ძირითადი საშუალებების შექმნასთან ან მოდერნიზაციასთან დაკავშირებულია ზოგიერთი სახის არაარსებითი საქმიანობა, რომელიც აუცილებელი არ არის აქტივის დანიშნულების ადგილზე მისატანად, ან მის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ასეთ დამხმარე ოპერაციებთან/საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არ შედის ჩვეული საქმიანობის პროცესში გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული წარმოების პროცესში მონაწილე აქტივები და ნედლეულისა და მასალების სახით წარმოდგენილი აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. ასეთი აქტივები არის მარაგები (იხ. მე-13 განყოფილება - „მარაგები“).

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.აღამია



არამატერიალური აქტივები ასევე არ შედის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. ისინი აღირიცხება მე-18 განყოფილების - “არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა” - გამოყენებით.

ისეთი ერთეულები, როგორცაა სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობა აღიარდება ძირითად საშუალებად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას. მაგალითად, თუ ასეთი ერთეულების გამოყენება მოსალოდნელია ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კლასიფიცირდებიან ძირითად საშუალებებად. თუ ისინი ვერ დააკმაყოფილებენ ამ განმარტებას, მაშინ ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

.) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

.) მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

.) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

არამატერიალური აქტივები ასევე არ შედის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. ისინი აღირიცხება მე-18 განყოფილების - "არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა" - გამოყენებით.

ისეთი ერთეულები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობა აღიარდება ძირითად საშუალებად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას. მაგალითად, თუ ასეთი ერთეულების გამოყენება მოსალოდნელია ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კლასიფიცირდებიან ძირითად საშუალებებად. თუ ისინი ვერ დააკმაყოფილებენ ამ განმარტებას, მაშინ ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

- მარაგები

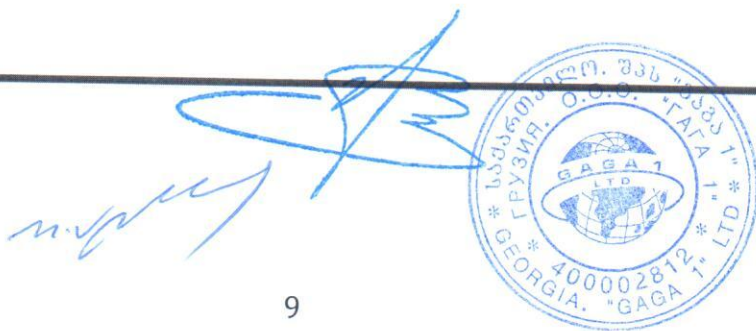
მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



) სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

) საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფს საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აღებული აქვს საოფისე და სასაწყობე ფართი.

	2018წელი ლარი	2017წელი ლარი
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომელიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	79322	79322

4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2018	31.12.2017
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	298739	239361
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	113184	785134
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	730983	14735
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1142906	1039230

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს ორ ბანკში, ვითიბი ბანკსა და პროკრედიტ ბანკში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	633499	489880
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	672739	617126
საბაჟოზე გადახდილი ავანსები	6472	3622
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1312710	1110628

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

- სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

- საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფს საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აღებული აქვს საოფისე და სასაწყობო ფართი.

	2018წელი ლარი	2017წელი ლარი
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომელიც მიმდინარე წელს ადიარებულია ხარჯად	79322	79322

4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2018	31.12.2017
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	298739	239361
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	113184	785134
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	730983	14735
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1142906	1039230

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს ორ ბანკში, ვითიბი ბანკსა და პროკრედიტ ბანკში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	633499	489880
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	672739	617126
საბაჟოზე გადახდილი ავანსები	6472	3622
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1312710	1110628

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
საქონელი	984117	504159
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16577	7216
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1000694	511375

7. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
სატრანსპორტო საშუალება	436093	23492	3500	89111	366974
საოფისე ინვენტარი	1495	653	0	299	1849
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2633	0	0	526	2107
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	350	0	0	53	297
სულ ძირითადი საშუალებები	440571	24145	3500	89989.00	371227.00

8. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	773	0	0	116	657

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
საქონელი	984117	504159
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16577	7216
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1000694	511375

7. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
სატრანსპორტო საშუალება	436093	23492	3500	89111	366974
საოფისე ინვენტარი	1495	653	0	299	1849
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2633	0	0	526	2107
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	350	0	0	53	297
სულ ძირითადი საშუალებები	440571	24145	3500	89989.00	371227.00

8. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	773	0	0	116	657

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	47699	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		250
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47699	250

10. სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსულობა წარმოდგენილია სატვირთო გადაზიდვებიდან მიღებულ შემოსავლის სახით.

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2018
	ლარი
ბანკის საკომისიო	14815
ინვენტარი	1622
საინჟინერო მომსახურება	1280
სამივლინებო ხარჯი	49098
ავტომანქანის ხარჯი	65653
დაზღვევის ხარჯი	1718
საწვავის ხარჯი	27840.00
სხვადასხვა ხარჯი	31237.00
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	193263

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

	ლარი
საკურსო მოგება	107863
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	107863

13. არასაოპერაციო ხარჯი

	ლარი
საკურსო ხარჯი	82266
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	82266

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	47699	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		250
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47699	250

10. სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსულობა წარმოდგენილია სატვირთო გადაზიდვებიდან მიღებულ შემოსავლის სახით.

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

31.12.2018

ლარი

ბანკის საკომისიო	14815
ინვენტარი	1622
საინკასაციო მომსახურება	1280
სამივლინებო ხარჯი	49098
ავტომანქანის ხარჯი	65653
დაზღვევის ხარჯი	1718
საწვავის ხარჯი	27840.00
სხვადასხვა ხარჯი	31237.00
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	193263

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

	ლარი
საკურსო მოგება	107863
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	107863

13. არასაოპერაციო ხარჯი

	ლარი
საკურსო ხარჯი	82266
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	82266

დირექტორი: გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



