

შპს “დეკო მაღლივთან“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 017 716

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება-7	
გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	შენიშვნა	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი 31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
ძირითადი საშუალებები	3	1,020	1,020
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		1,020	1,020
მარაგები	4	5,136	5,471
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	614	686
გადახდილი ავანსი	-	58	43
საგადასახადო აქტივი	8	379	676
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	39	320
სულ მიმდინარე აქტივები:		6,226	7,196
სულ აქტივები:		7,246	8,216
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	1,020	1,020
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-	1,485	390
სულ კაპიტალი:		2,505	1,410
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-	3,451	5,771
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		3,451	5,771
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	7	3	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	1,287	1,035
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,290	1,035
სულ ვალდებულებები:		4,741	6,806
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		7,246	8,216

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი : თეიმურაზ ნადირაშვილი

შპს დეკო მაგლივთან (405 017 716)
გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	შენიშვნა	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი 31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
ძირითადი საშუალებები	3	1,020	1,020
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		1,020	1,020
მარაგები	4	5,136	5,471
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	614	686
გადახდილი ავანსი	-	58	43
საგადასახადო აქტივი	8	379	676
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	39	320
სულ მიმდინარე აქტივები:		6,226	7,196
სულ აქტივები:		7,246	8,216
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	1,020	1,020
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-	1,485	390
სულ კაპიტალი:		2,505	1,410
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-	3,451	5,771
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		3,451	5,771
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	7	3	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	1,287	1,035
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,290	1,035
სულ ვალდებულებები:		4,741	6,806
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		7,246	8,216

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი : თეიმურაზ ნადირაშვილი



სრული შემოსავლის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	შენიშვნა	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი 31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	9	(2253)
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	656
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება:		(1597)
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	24
საოპერაციო ხარჯი	11	482
მიწოდების ხარჯი	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი:		506
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
ფინანსური შემოსავალი	12	(29)
ფინანსური ხარჯი	12	25
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(4)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1095)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(1095)
სხვა სრული შემოსავალი		-
გადაფასების რეზერვი	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		(1095)

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი : თეიმურაზ ნადირაშვილი

შპს დეკო მაგლივთან (405 017 716)
გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

სრული შემოსავლის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	შენიშვნა	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი 31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	9	(2253)
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	656
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება:		(1597)
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	24
საოპერაციო ხარჯი	11	482
მიწოდების ხარჯი	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი:		506
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
ფინანსური შემოსავალი	12	(29)
ფინანსური ხარჯი	12	25
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(4)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1095)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(1095)
სხვა სრული შემოსავალი		-
გადაფასების რეზერვი	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		(1095)

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი : თეიმურაზ ნადირაშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი			
	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(1020)	-	(390)	(1,410)
2017 წლის გახსნითი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება	-	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	(1095)	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(1020)	-	(1,485)	(2,505)

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი : თეიმურაზ ნადირაშვილი

შპს დეკო მაგლივთან (405 017 716)
გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი			
	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(1020)	-	(390)	(1,410)
2017 წლის გახსნითი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება	-	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	(1095)	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(1020)	-	(1,485)	(2,505)

ხელმოწერილი და წებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი: თეიმურაზ ნადირაშვილი



გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
1. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძველები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2018 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს გადასვლის დღემდე არსებულ შესადარის ინფორმაციას.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია, როგორც შესადარისი ინფორმაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების კომპლექტისთვის. შესაბამისად, წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც იქნება გამოყენებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების სრული ნაკრების მომზადებისას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემენის დანახარჯები:

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მის შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და 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. კომპანიას აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3. ძირითადი საშუალებები

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	მიწა	შენიშნა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	დაუმთავრებელი შენიშნა * მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2018წ.	1020	-	-	-	-	-	1,020
შესყიდვა/კაპიტალიზება	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
გაყიდვისას დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2018წ.	1020	-	-	-	-	-	1,020

დაგროვილი ცვეთა

01.01.2018	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა მიმდინარე გასვლის მომენტში	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2018	-	-	-	-	-	-	-

საბალანსო ღირებულება

01.01.2018	1,020	-	-	-	-	-	1,020
31.12.2018	1,020	-	-	-	-	-	1,020

4. მარაგები

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
ნედლეული და მასალები	5,136	5,471
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ მარაგები:	5,136	5,471

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	614	686
გამოქვითული საექვო მოთხოვნები	-	-
სულ დებიტორული დავალიანება:	614	686

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	23	2
ფულადი სახსრები ბანკში ევროში	-	-
ფულადი სახსრები ბანკში დოლარში	11	318
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5	-
საერთო ჯამში:	39	320

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით მოცემულია რისკის მართვის შენიშვნაში N 17.

7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-
სულ დავალიანება:	3	-

8. საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახული საგადასახადო აქტივი, რომელიც შეადგენს 379 ათას ლარს, წარმოადგენს გადახდილი დღგ-ს.

9. შემოსავალი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი
	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	(2,253)
სულ შემოსავალი	(2,253)

➤ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი
	31 დეკემბერი 2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	656
სულ	656

10. ადმინისტრაციული ხარჯი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი
	31 დეკემბერი 2018
შრომის ანაზღაურება	24
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი:	24

11. საოპერაციო ხარჯი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი
	31 დეკემბერი 2018
საპროცენტო ხარჯი	253
სხვა საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახდის გარდა	1
სხვა საოპერაციო ხარჯი	4
რეკლამის ხარჯი	206
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	18
სულ საოპერაციო ხარჯი:	482

12. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი
	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური შემოსავალი	
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	(29)
სულ ფინანსური შემოსავალი:	(29)
ფინანსური ხარჯი	31 დეკემბერი 2018
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ხარჯი	25
სულ ფინანსური ხარჯი:	25

13. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში.

14. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს). საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონრაგენტზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) ნაწილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე

ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორს ცვლილებების ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ აყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზმის გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფაქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალებისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მოღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს კომპანიის მეწილეები და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები.

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები

31 დეკემბერი 2018

შრომის ანაზღაურება

-

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული

31 დეკემბერი 2018

შრომის ანაზღაურება

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სხვა დაკავშირებული მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების ნაშთები

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო

16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2019 წლის 02 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

დირექტორი : თეიმურაზ ნადირაშვილი

შპს დეკო მაღლივთან (405 017 716)
გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს კომპანიის მეწილეები და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები.

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები
შრომის ანაზღაურება

31 დეკემბერი 2018

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული

31 დეკემბერი 2018

შრომის ანაზღაურება

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სხვა დაკავშირებული მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების
ნაშთები

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო

16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2019 წლის 02 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

დირექტორი: თეიმურაზ ნადირაშვილი



