

შპს „ღალიძგა“

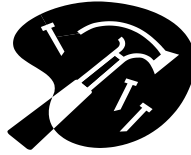
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ფოთი
2018 წელი

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.



ფოთი აკაკის 7
ტელ: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ს/6 215135066

POTI ST. AKAKI 7
TEL: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ღალიძგა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

რეზო ლაცუზბაია

შპს „გალიძგა“



LTD., GALIDZGA

ფოთი აკაკის 7
ტელ: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ს/6 215135066

POTI ST. AKAKI 7
TEL: +995591265033, +995599966902
+995493227109

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გალიძგა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით
დირექტორი
რეზო ლაცუზბაია



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018		
ამონაგები	3	3 019 778
სხვა შემოსავლები	4	13 320
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		185 465
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(2 340 316)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(173 240)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(16 496)
საოპერაციო ხარჯი	5	(38 027)
საგადასახადო ხარჯი		(5 368)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		-
იჯარის ხარჯი		(123 000)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		522 116
ფინანსური ხარჯი	6	(9 864)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		512 252
მოგების გადასახადი		-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		512 252
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		757 050
სარეზერვო ფონდის შემცირება		(141 094)
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(105 264)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	1 022 944

დირექტორი :

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

ამონაგები	3	3 019 778
სხვა შემოსავლები	4	13 320
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		185 465
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(2 340 316)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(173 240)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(16 496)
საოპერაციო ხარჯი	5	(38 027)
საგადასახადო ხარჯი		(5 368)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		-
იჯარის ხარჯი		(123 000)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		522 116
ფინანსური ხარჯი	6	(9 864)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		512 252
მოგების გადასახადი		-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		512 252
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		757 050
სარეზერვო ფონდის შემცირება		(141 094)
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(105 264)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	1 022 944



რეზო ლაცუზბაია

რეზო ლაცუზბაია

ე. წყნაძე

ე. წყნაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	15 827	11 621
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		84 758	66 364
გადახდილი ავანსები		86	86
მარაგი		813 165	627 701
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>913 836</u>	<u>705 772</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		223 563	220 596
არამატერიალური აქტივები		2 575	3 029
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>226 138</u>	<u>223 625</u>
სულ აქტივები		<u>1 139 974</u>	<u>929 397</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		20 003	67 595
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		45 722	8 540
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		51 105	96 012
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>116 830</u>	<u>172 147</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
საემისიო შემოსავალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7	1 022 944	757 050
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>1 023 144</u>	<u>757 250</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1 139 974</u>	<u>929 397</u>

დირექტორი:

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები 8	15 827	11 621
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	84 758	66 364
გადახდილი ავანსები	86	86
მარაგი	813 165	627 701
სულ მიმდინარე აქტივები	913 836	705 772
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	223 563	220 596
არამატერიალური აქტივები	2 575	3 029
სულ გრძელვადიანი აქტივები	226 138	223 625
სულ აქტივები	1 139 974	929 397
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20 003	67 595
გადასახდელი პროცენტი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	45 722	8 540
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	51 105	96 012
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	116 830	172 147
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
საემისიო შემოსავალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი 7	1 022 944	757 050
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 023 144	757 250
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 139 974	929 397



მთ. ბუღალტერი:
[Signature]

რეზო ლაცუზბაია

ვა ლაცუზბაია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

31.12.2018

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 517 933
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2 817 548)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(138 592)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	561 793

გადახდილი მოგების გადასახადი

-

გადახდილი გადასახადები

(275 216)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

286 577

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(127 600)

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

(127 600)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი დივიდენდი	(100 000)
სესხის მიღება	-
სესხის დაფარვა	(44 907)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(9 864)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

(154 711)

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება

4 206

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

11 621

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

15 827

8

დირექტორი:

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

31.12.2018

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები

3 517 933

მომწოდებლებზე გადახდილი ფული

(2 817 548)

თანამშრომლებზე გადახდილი ფული

(138 592)

საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები

561 793

გადახდილი მოგების გადასახადი

-

გადახდილი გადასახადები

(275 216)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

286 577

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(127 600)

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა
ფულადი სახსრები

(127 600)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი დივიდენდი

(100 000)

სესხის მიღება

-

სესხის დაფარვა

(44 907)

სესხის პროცენტის დაფარვა

(9 864)

სავალუტო გადაფასების ხარჯი

-

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა
ფულადი სახსრები

(154 711)

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა
ზრდა/შემცირება

4 206

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო
პერიოდის დასაწყისისათვის

11 621

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო
პერიოდის ბოლოსათვის

15 827



დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

რეზო ლაცუზბაია

ეკა ლაცუზბაია

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლალიბა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2006 წელს 30 ივნისს. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი ფიზიკური პირი, ელდარი ლაცუზბაია (პ/ნ 62005018384), რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი რეზო ლაცუზბაია (პ/ნ 62005015529)

შპს „ლალიბა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საცალო ცაჭრობას რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;
- საქართველოს კანონი წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ.

შპს „ლალიბა“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაში შედის 2016 წლის 20 დეკემბრიდან და ცვლის მანამდე მოქმედ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ის მოქმედებს მუდმივად საზოგადოების ფუნქციონირების შემდგომ პერიოდში, იგი შეიძლება შეიცვალოს მსს ფასს-ში შესული ცვლილების გათვალისწინებით საწარმოს დირექციის მიერ.

საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, იგი ქმნის საბუღალტრო აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს, შესაბამისად ღებულობს სათანადო გადაწყვეტილებებს დაუზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი მოვალეობების დროულად აღსრულებას, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის ძირითად დაშვებებს.

1. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

➤ შენობა-ნაგებობები	– 5%
➤ მანქანა-დანადგარები	– 10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	– 20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	– 14-20%
➤ სატრანსპორტო საშუალებები	– 10-20%
➤ სხვა ძირითადი საშუალებები	– 5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება

შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3 შემოსავლები

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	რეალიზაცია ტერმინალით	154,428
2	შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,865,333
3	სხვა შემოსავალი	17
	ამონაგები მიწოდებიდან	3,019,778

4 სხვა შემოსავლები

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	არასაოპერაციო მოგება	13,320
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-
	ჯამი:	13,320

5 შეძენილი მომსახურების ხარჯები

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	170
2	საკანცელარიო ხარჯი	1,431
3	კომუნიკაციის ხარჯი	1,692
4	ტელეფონის ხარჯი	763
5	კომპიუტერის ხარჯი	1,047
6	ელ ენერგიის ხარჯი	3,349
7	დაცვის ხარჯი	2,686
8	ავტოტექნომსახურეობა	2,870
9	სანოტარო მომსახურეობა	68
10	წყლის ხარჯი	758
11	ზეთის შეცვლა	102
12	სამზარეულოს ხარჯები	808
13	მაისურის ბეჭვდა	317
14	პროექტის ხარჯი	351
15	გაზის ხარჯი	174
16	ბანკის მომსახურეობა	8,679
17	დასუფთავების ხარჯი	7
18	სალარო აპარატის მომსახურეობა	47
19	მაგთიკომის მომსახურეობის საფასური	48
20	პოლიეთილენის პარკების ხარჯი	657
21	სხვადასხვა მომსახურეობა	12,003
	ჯამი:	38,027

6 ფინანსური ხარჯები

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	საპროცენტო ხარჯი	9,864
2		-
	ჯამი:	9,864

7 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	757,050
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	-246,358
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	512,252
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	1,022,944

8 ფულადი სახსრები

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	13,824
2	ფული სალაროში	2,003
	ჯამი:	15,827