

შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჯილიქ სანაი ვე თიჯარეთის
წარმომადგენლობა საქართველოში
2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით

1. ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
1.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-6
1.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	7-8
1.3 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9-10
2. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-16

შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი
 ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა
 საქართველოში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ფორმა N1- ფინანსური
 მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
		31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	58 007	44 663
საინვესტიციო ქონება	4		
ბიოლოგიური აქტივი	5		
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		58 007	44 663
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	41	91
		665	157
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	368	335
		780	655
მარაგები	8	1 270	1 134
		581	009
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		
		1 681 026	1 560 821
მთლიანი აქტივები		1 739 033	1 605 484
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 125 985	967 154
გადაფასების რეზერვი		-	-
		1 125 985	967 154
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	##		
ანარიცხები	##		
გადავადებული შემოსავალი	##		
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	##		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	##	420 203	71 282
საგადასახადო ვალდებულებები	##	37 485	72 332
სხვა ვალდებულებები		155 361	494 716

გადასახდელი დივიდენდი		-
	613 048	638 330
მთლიანი ვალდებულებები	613 048	638 330
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1 739 033	1 605 484

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჯილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მთავარი ბუღალტერი

თამარ კურტანიძე

შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჯილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა
საქართველოში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N1- ფინანსური
მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	58 007	44 663
საინვესტიციო ქონება	4		
ბიოლოგიური აქტივი	5		
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		58 007	44 663
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	41	91
		665	157
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	368	335
		780	655
მარაგები	8	1 270	1 134
		581	009
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		
		1 681 026	1 560 821
მთლიანი აქტივები		1 739 033	1 605 484
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 125 985	967 154
გადაფასების რეზერვი		-	-
		1 125 985	967 154
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	##		
ანარიცხები	##		
გადავადებული შემოსავალი	##		
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	##		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	##	420 203	71 282
საგადასახადო ვალდებულებები	##	37 485	72 332
სხვა ვალდებულებები		155 361	494 716

გადასახდელი დივიდენდი			
		613 048	638 330
მთლიანი ვალდებულებები		613 048	638 330
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 739 033	1 605 484

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი
 ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მთავარი ბუღალტერი

თამარ კურტანიძე *თ.კურტანიძე*

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	16	3 524 009	3 422 756
თვითღირებულება		(2 166 764)	(2 205 330)
საერთო მოგება		1 357 244	1 217 426
სხვა შემოსავლები	17	8 577	4 662
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(311 383)	(225 138)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(18 770)	(113 343)
სხვა ხარჯები	19	(415 579)	(353 045)
საოპერაციო მოგება		620 089	530 562
ფინანსური შემოსავალი	20		
ფინანსური ხარჯი	20		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		620 089	530 562
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		620 089	530 562
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		620 089	530 562

TRUE

TRUE

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მთავარი ბუღალტერი

თამარ კურტანიძე

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბაჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
			31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	16		3 524 009	3 422 756
თვითღირებულება			(2 166 764)	(2 205 330)
საერთო მოგება			1 357 244	1 217 426
სხვა შემოსავლები	17		8 577	4 662
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			(311 383)	(225 138)
მიწოდების დანახარჯები				
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18		(18 770)	(113 343)
სხვა ხარჯები	19		(415 579)	(353 045)
საოპერაციო მოგება			620 089	530 562
ფინანსური შემოსავალი	20			
ფინანსური ხარჯი	20			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			-	-
მოგება დაზღვევამდე			620 089	530 562
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება			620 089	530 562
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების				
გადაფასებიდან,				
გადასახადების გამოკლებით			-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი			620 089	530 562

TRUE

TRUE

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბაჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მთავარი ბუღალტერი

თამარ კურტანიძე

თ. სურგულაძე

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	(თანხები მოცემულია ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	436 592	-	530 562	967 154
წმინდა მოგება				
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი	461 258			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2018 წლის 31 დეკემბერი	505 896	-	620 089	1 125 986

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მთავარი ბუღალტერი

თამარ კურტანიძე

გადასახდელი დივიდენდი		
	613 048	638 330
მთლიანი ვალდებულებები	613 048	638 330
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1 739 033	1 605 484

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბაჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მთავარი ბუღალტერი

თამარ კურტანიძე *თ.კურტანიძე*

შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი
ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო „შპს შპს ქერვან ამბალაჟ მათბააჟილიქ სანაი ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში“ /შემდგომში კომპანია/ საიდენტიფიკაციო ნომრით 401954578 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 2011 წლის 24 იანვარს. საწარმოს საქმიანობის სფეროა საცალო ვაჭრობა ფეხსაცმლით და არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის 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 და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დაჩქარებული მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა **FIFO** მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული

ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება

ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

4. ძირითადი საშუალება

ოფისის აღჭურვილობა+კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერი ალური აქტივი
10280	10260	25950	7191	4326

ჯამი: 58007