

შპს „ლუკა“

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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლუკა“ (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

ნოდარ კორსანტია-----

შპს
„ლუკა“



LTD
„LUKA“

მის.: ქ.ფოთი, ფარნავაზ მეფის ქ.№1; ტელ.: 595-95-80-08
Poti, Farnavas mefe st. №1; T: 595-95-80-08 E-mail: korsa-kompani@mail.ru

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლუკა“ (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 არჩევისა 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:

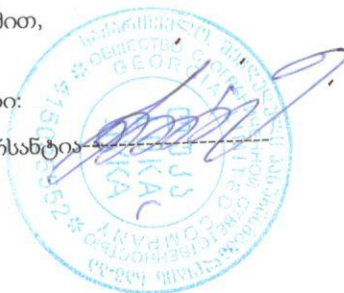
- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან 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:

ნოდარ კორსანტია



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

ამონაგები	387 850
სხვა შემოსავლები	10 914
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	-
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(48 250)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(40 883)
საოპერაციო ხარჯი	3 (107 607)
საგადასახადო ხარჯი	(8 927)
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(106 783)
იჯარის ხარჯი	(5 120)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	81 194
ფინანსური ხარჯი	(88 001)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	(6 807)
მოგების გადასახადი	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	(6 807)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	(46 866)
სარეზერვო ფონდის შემცირება	(841)
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	4 (54 514)

დირექტორი :

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

შორენა იობიძე

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

ამონაგები	387 850
სხვა შემოსავლები	10 914
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	-
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(48 250)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(40 883)
საოპერაციო ხარჯი	(107 607)
საგადასახადო ხარჯი	(8 927)
საკუროს სხვაობის ხარჯი	(106 783)
იჯარის ხარჯი	(5 120)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	81 194
ფინანსური ხარჯი	(88 001)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	(6 807)
მოგების გადასახადი	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	(6 807)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	(46 866)
სარეზერვო ფონდის შემცირება	(841)
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	(54 514)

დირექტორი :

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

შორენა იოზიძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	180 968	81 207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	156 327	126 297
გადახდილი ავანსები	-	-
მარაგი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>337 295</u>	<u>207 504</u>
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	756 382	797 265
არამატერიალური აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>756 382</u>	<u>797 265</u>
სულ აქტივები	<u>1 093 677</u>	<u>1 004 769</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20 747	8 668
გადასახდელი პროცენტი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	20 778	(11 442)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 106 666	1 054 409
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1 148 191</u>	<u>1 051 635</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	4 (54 514)	(46 866)
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>(54 514)</u>	<u>(46 866)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1 093 677</u>	<u>1 004 769</u>

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

შორენა იოზიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	180 968	81 207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	156 327	126 297
გადახდილი ავანსები	-	-
მარაგი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>337 295</u>	<u>207 504</u>
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	756 382	797 265
არამატერიალური აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>756 382</u>	<u>797 265</u>
სულ აქტივები	<u>1 093 677</u>	<u>1 004 769</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20 747	8 668
გადასახდელი პროცენტი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	20 778	(11 442)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 106 666	1 054 409
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1 148 191</u>	<u>1 051 635</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	4 (54 514)	(46 866)
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>(54 514)</u>	<u>(46 866)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1 093 677</u>	<u>1 004 769</u>

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნოდარ კორსანტია

შორენა იოზიძე

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	494 157
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(225 345)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(38 600)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>230 212</u>

გადახდილი მოგების გადასახადი

-

გადახდილი გადასახადები

(44 356)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

185 856

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი დივიდენდი	-
სესხის მიღება	1 105 418
სესხის დაფარვა	(1 167 038)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(23 556)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(919)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

(86 095)

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება

99 761

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

81 207

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

180 968

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

შორენა იობიძე

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

494 157

მომწოდებლებზე გადახდილი ფული

(225 345)

თანამშრომლებზე გადახდილი ფული

(38 600)

საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები

230 212

გადახდილი მოგების გადასახადი

-

გადახდილი გადასახადები

(44 356)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

185 856

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა
ფულადი სახსრები

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი დივიდენდი

-

სესხის მიღება

1 105 418

სესხის დაფარვა

(1 167 038)

სესხის პროცენტის დაფარვა

(23 556)

სავალუტო გადაფასების ხარჯი

(919)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა
ფულადი სახსრები

(86 095)

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა
ზრდა/შემცირება

99 761

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო
პერიოდის დასაწყისისათვის

81 207

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო
პერიოდის ბოლოსათვის

180 968

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

შორენა იობიძე



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2012 წელს 4 ივლისს. დღე-ს გადამხდელია 2012 წლის 2 ნოემბრიდან. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი ფიზიკური პირი, ნინო ხორავა (პ/ნ 01002010984), რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი ნოდარ კორსანტია (პ/ნ 62004000746)

შპს „ლუკა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საკუთარი ან იჯარით აღებული შენობების გაქირავებას და მართვას.

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“

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. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	ახალი ქსელები	104
2	დაზღვევა	6,231
3	კომუნიკაციის ხარჯი	286
4	საკანცელარიო	1,456
5	კომპიუტერის ხარჯი	327
6	ელ ენერგიის ხარჯი	47,779
7	საჯარო რეესტრი	50
8	ოფისის ხარჯები	931
9	წყლის ხარჯი	3,801
10	რემონტის ხარჯი	14,646
11	ბანკის მომსახურება	4,059
12	დასუფთავების ხარჯი	7,340
13	სხვადასხვა მომსახურება	20,597
	ჯამი:	107,607

4. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

		(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	(46 866)
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	(841)
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	(6 807)
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	(54 514)