

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	42,838	820,908	189,270
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ბანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	12,198	120	
გაყვანილი სესხები	3,953,560		
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე მარაგები	47,200	313,667	168,781
გრძელვადიანი მარაგები			
სავაჭრო მოთხოვნები	4,574,356	522,642	
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადაზე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯაროდან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები შეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
სხვა სავადასახადო აქტივი	71,532		19,487
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები	24,058	3,261	3,261
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,724,267	1,746,013	43,527
გასაყიდად გამოჩნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	10,450,010	3,406,612	424,306

ვალდებულებები

წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	968,999	54,403	231,179
სხვა ფინანსური ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოშვებული შეიღობილი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15,149	105	105
გრძელვადიანი სესხებო ვალდებულებები		787,384	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,566,301	2,492,702	312,805
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,797,961		947,128
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელო	600		12,650
მომხმარებელთა დივიდენდების პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბსიდიზირებული სესხი			
გასაყიდად გამოჩნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	9,349,010	3,334,594	1,503,867

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")	11,923	11,923	10,000
დამატებითი შუტინილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			

წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებული ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,089,078	60,094	(1,089,561)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,101,001	72,017	(1,079,561)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10,450,010	3,406,611	424,306

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი -

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2018	2017
ამონაგები	11,694,215	8,570,160

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,411,714)	(5,542,169)
---------------------------------------	-------------	-------------

ველილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		
გამოყენებული წედლეული და მასალები		
დაქირავებულ პირთა გასამრეცლოები	(380,370)	(254,269)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		
აუდიტორის ანგარიშგების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი	(339)	
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადი	(5,445)	(7,712)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(232)	(5,142)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(3,744)	(1,234)
ოჯარის ხარჯი	(22,103)	(8,822)
ტრანსპორტირებისა და გადაყვანის ხარჯი	(238)	
ცდეთა და ამორტიზაცია	(25,421)	(17,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(23,106)	(37,486)
საოპერაციო მოგება	1,811,502	2,696,327

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

გაცემული სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება/(ზარალი) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/გადა

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) მირითადი საშუალებების გაყი

5,626

გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან

გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შეიღობილი, მცვეშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან

მცვეშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი

ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი

წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭ

(120,758)

68,429

სხვა ფინანსური შემოსავალი

68,542

36,779

სხვა ფინანსური ხარჯი

(130,302)

(107,507)

მოგება/(ზარალი) სესხის ვადაზდელი დაფარვიდან

მიღებული დივიდენდები

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯებამდე

1,628,984

2,699,655

მოგების გადასახადი

მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან

1,628,984

2,699,655

შეწყვეტილი ოპერაციები

მოგება/(ზარალი)

1,628,984

2,699,655

სხვა სრული შენოსავალი / (ზარალი):

შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება
მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება
გარკვეული პირობები (საბუღალტრო შედეგების)

რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან		
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში		
ფულადი ნაკადების პერიოდების წმინდა ეფექტი		
ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების:		
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების წილი		
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში		

შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით)		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელია)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	1,628,984	2,699,655

საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
გაზაფხული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:-

ფორმა N4 - კაპიტალის მოძრაობა

	სააქციო კაპიტალი (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
--	--	--	------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	10,000			(1,089,561)	(1,079,561)
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი					-
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი					-
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	10,000			(1,089,561)	(1,079,561)

მოგება / (ზარალი)				2,699,655	2,699,655
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)				1,610,094	1,610,094

ახალი აქციების გამოშვება (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	1,923				1,923
გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')					-
წილობრივი გადახდა					-
საკუთარი აქციების:					
შესყიდვა					-
გაყიდვა					-
საწარმოთა გაერთიანება					-
ძირითადი საშუალებების გადადასების რეზერვის რეალიზება					-
დოვიდუნდის გამოცხადება				(1,550,000)	(1,550,000)
სხვა					-
თარიღისთვის	11,923			60,094	72,017

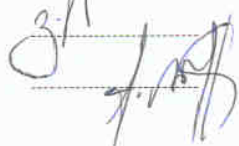
მოგება / (ზარალი)				1,628,984	1,628,984
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)				1,689,078	1,689,078

ახალი აქციების გამოშვება (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')					-
გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')					-
წილობრივი გადახდა					-
საკუთარი აქციების:					
შესყიდვა					-
გაყიდვა					-
საწარმოთა გაერთიანება					-
ძირითადი საშუალებების გადადასების რეზერვის რეალიზება					-
დოვიდუნდის გამოცხადება				(600,000)	(600,000)
სხვა					-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	11,923			1,089,078	1,101,001

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შ.პ.ს. "DMS"
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	42 838	820 908	189 270
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ბანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	12 198	120	
გაცემული სესხები	3 953 560		
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე მარაგები	47 200	313 667	168 781
გრძელვადიანი მარაგები			
სავაჭრო მოთხოვნები	4 574 356	522 642	
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები მეცავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
სხვა საგადასახადო აქტივი	71 532		19 467
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები	24 058	3 261	3 261
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1 724 267	1 746 013	43 527
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	10 450 010	3 406 612	424 306

ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაქრო ვალდებულებები	968 999	54 403	231 179
სხვა ფინანსური ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15 149	105	105
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		787 384	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 566 301	2 492 702	312 805
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	6 797 961		947 128
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	600		12 650
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	9 349 010	3 334 594	1 503 867
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11 923	11 923	10 000
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 089 078	60 094	(1 089 561)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 101 001	72 017	(1 079 561)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10 450 010	3 406 611	424 306

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ამონაგები	11 684 215	8 570 160

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9 411 714)	(5 542 168)
---------------------------------------	-------------	-------------

ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(380 370)	(254 269)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი	(339)	
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(5 445)	(7 712)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(232)	(5 142)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(3 744)	(1 234)
იჯარის ხარჯი	(22 103)	(8 822)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(238)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(25 421)	(17 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(23 106)	(37 486)
საოპერაციო მოგება	1 811 502	2 696 327

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება(ზარალიში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო		

ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		5 626
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(120 758)	68 429
სხვა ფინანსური შემოსავალი	68 542	36 779
სხვა ფინანსური ხარჯი	(130 302)	(107 507)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 628 984	2 699 655
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 628 984	2 699 655
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	1 628 984	2 699 655

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
<i>შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან		
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში		
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი		
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:		
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი		

წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში		
---	--	--

შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1 628 984	2 699 655

საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
გაზაფხული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

მთ. ბუღალტერი: - _____

ფორმა N4 - კაპიტალის მოძრაობა

	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	10 000	(1 089 561)	(1 079 561)
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი			-
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი			-
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	10 000	(1 089 561)	(1 079 561)
მოგება / (ზარალი)		2 699 655	2 699 655
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 610 094	1 610 094
			-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	1 923		1 923
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-
წილობრივი გადახდა			-
საკუთარი აქციების:			
შესყიდვა			-
გაყიდვა			-
საწარმოთა გაერთიანება			-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			-
დივიდენდის გამოცხადება		(1 550 000)	(1 550 000)
სხვა			-
ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	11 923	60 094	72 017

მოგება / (ზარალი)		1 628 984	1 628 984
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1 689 078	1 689 078

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			-
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-
წილობრივი გადახდა			-
საკუთარი აქციების:			
შესყიდვა			-
გაყიდვა			-
საწარმოთა გაერთიანება			-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			-
დივიდენდის გამოცხადება		(600 000)	(600 000)
სხვა			-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	11 923	1 089 078	1 101 001

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

მთ. ბუღალტერი: - _____

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “DMS” -ის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2019 წლის 19 სექტემბერს გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს “DMS” (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2010 წლის 30 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ და ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა და რემონტი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელია შპს „ნიუ ნატი“ (სკ 204554712) 100% -იანი წილით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული

პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი

საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზრაურებელი საკომპანსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5922	3,1044
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,6766	3,0701

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენ შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოყენებადი თანხა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და

ვალდებულებების საბალანსი ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობის (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო.

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს ცვლილებები 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც დამფუძნებლებზე დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს,

რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენიშვნები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ

შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ

აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაიყიდება და როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც 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.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანმხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდება. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5. ძირითადი საშუალებები
ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანს პორტო საშუალებე ბები	სხვა ძირით ადი საშუა ლებები	არამატე რიალურ ი აქტივები	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	134816	117119	46719	4940	4865	308459
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	2452431.75	208914	1375	1296	34892			2698909
გადაფასების კორექტირება								0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-979423				-15614			-995037
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	1473008.75	208914	136191	118415	65997	4940	4865	2012331
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია				3490			185	3675
გაყიდვები/ჩამოწერა			0	0	0			0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	1473008.75	208914	136191	121905	65997	4940	5050	2016006

ცვეთა და
გაუფასურება

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	105729	111168	40372	3005	4657	264931
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი		580.32	8193	3037	4695	494		16999.32
გაყიდვის მომენტში არსებული					-15614			-15614
დაგროვილი ცვეთა გადაფასების კორექტირება								0
გაუფასურება								0
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	0	580.32	113922	114205	29453	3499	4657	266316.3
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი		6964	10957	3483	3336	494	186.27	25420.27
გაყიდვის მომენტში არსებული								0
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	0	7544.32	124879	117688	32789	3993	4843.27	291736.6

საბალანსო								0
ღირებულება								0
2017 წლის 1 იანვრის მდგომ.	0	0	29087	5951	6347	1935	208	43528
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	1473008.75	208333.68	22269	4210	36544	1441	208	1746014
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	1473008.75	201369.68	11312	4217	33208	947	206.73	1724269

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	ნედლეული და მასალები	დაუმთავრებელი მშენებლობა (წარმოება)	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7656.53	161124	168780.53
შესყიდვები	4704577	4559350	9263927
გადამუშავება	-4705844		-4705844
გაყიდვები/ჩამოწერა		-4413198	-4413198
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	6389.53	307276	313665.53
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	8508593	8663602	17172195

გაყიდვები/ჩამოწერა/გადამუშავება	-8508920	-8929732	- 17438652
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	6062.53	41146	47208.53

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად. დაუმთავრებელი მშენებლობა (წარმოება) გარდა აღნიშნული დანახარჯებისა მოიცავს აგრეთვე გაუნაწილებელ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებსა და იმ მუშახელის შრომის ანაზღაურებას, რომელთა შრომაც დაკავშირებულია უშუალოდ საწარმოო საქმიანობასთან.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2018	2017
გადახდილი ავანსები	12 198	120
სავაჭრო მოთხოვნები	4 574 356	522 642
სხვა საგადასახადო აქტივი	71 532	
სხვა მიმდინარე აქტივები	24 058	3 261

ანგარიშებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღგ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღგ-ს ჩათვლა.

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მომსახურების ხელშეკრულებებით კომპანია თითოეულ დამკვეთს ავალდებულებს რომ საკონტრაქტო ღირებულების გარკვეული ნაწილი გადაიხადოს ავანსის სახით.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2018	2017
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	21802	8399

სალაროში		
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	21037	812509

გამოვითვალეთ აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2018 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 1,9-ს, რომელიც აღემატება რეკომენდირებულ კოეფიციენტს 1-ს, ამიტომ კომპანიას აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული ფულადი სახსრებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2018 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 1,8-ს. ლიკვიდობის კოეფიციენტი შესაბამისია დარგის მაჩვენებელთან.

9. კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 11923ლარს. რომელიც არ შეცვლილა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგინა 11923 ლარი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შევსებულ იქნა დამფუძნებლის მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დამფუძნებელია შპს „ნიუ ნათი“ 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით. კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე რამდენჯერმე შეიცვალა როგორც მფლობელთა შემადგენლობა, ასევე ეილობრივი მონაწილეობა.

2010წლის 30 ივლისისათვის კომპანიის დამფუძნებელთა სია იყო შემდეგი:

01007008618, ლილი ხუნდაძე, 5.00000000%

25001005826, როინი გელაშვილი, 70.00000000%

01010019369, გიორგი ლომთათიძე, 25.00000000%

შემდეგ 29 დეკემბრისათვის წილობრივი მაჩვენებლები გადანაწილდა შემდეგნაირად:

01007008618, ლილი ხუნდაძე, 5 %

25001005826, როინი გელაშვილი, 60%

01010019369, გიორგი ლომთათიძე, 25%

01024005444, ინგა კვიტაიშვილი, 5%

01018000593, ცისმარი ანჩაბაძე, 5%

2012 წლის 6 მაისს კვლავ ცვლილება მოხდა დამფუძნებელთა წილობრივ მონაცემებში და გადანაწილდა შემდეგნაირად:

25001005826, როინი გელაშვილი, 65.00000000%

01010019369, გიორგი ლომთათიძე, 25.00000000%

01024005444, ინგა კვიტაიშვილი, 5.00000000%

01007003215, მერი ნაჭყებია, 5.00000000%

2016 წლის 12 სექტემბერს მოხდა წილის მფლობელთა შემადგენლობის ცვლილება

01010019369, გიორგი ლომთათიძე 30.000000000%

01012014932, ზვიად დარახველიძე 20.000000000%

01028008157, ნელი მიქაუტაძე 50.000000000%

2016 წლის 26 დეკემბერს 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა ნელი მიქაუტაძე, ხოლო 2017 წლის 7 ნოემბერს ნელი მიქაუტაძის წილი შეიძინა კახა ჭუბაბრიამ (01010003727)

2018 წლის 14 მაისიდან დღემდე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ნიუ ნათი“.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 0,11 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. მოცემული კოეფიციენტი გვიჩვენებს, რომ კომპანია დამოკიდებულია გარეშე წყაროებზე, სესხებზე.

10. გრძელვადიანი ვალდებულება

	2018	2017
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6 797 961	787 384

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებები, რომლის დაფარვის პერიოდიც აღემატება 12 თვეს, შესაბამისად კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	968 999	54 403
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15 149	105
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (მიღებული ავანსები და საგადასახადო ვალდებულება	1 566 301	2 492 702
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	600	

დამკვეთისგან მიღებული ავანსები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებში, რადგან კომპანია ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას 12 თვეზე ნაკლებ დროს მოანდობეს.

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებები, რომლის გადასახდელი პროცენტი არის მიმდინარე სასესხო ვალდებულება.

12. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11 684 215	8 570 160

მომგებიანობის კოეფიციენტები:

საერთო მოგების მარჟა, რომელსაც საწარმო აწესებს რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე და მოსალოდნელია რომ, გონივრულობის ფარგლებში მუდმივი დარჩება.

დასაბეგრი მოგების მარჟა, მასზე უფრო მეტი ფაქტორი ახდენს გავლენას ვიდრე საერთო მოგების მარჟაზე და ამ კუთხით საინტერესოა კომპანიისათვის.

კომპანიის მომგებიანობის კოეფიციენტები საშუალოა და ედრება დარგის მაჩვენებლებს.

მომგებიანობის კოეფიციენტები	2018	2017
საერთო მოგების მარჟა	20%	35%
საოპერაციო მოგების მარჟა	16%	31%

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება	380370
საიჯარო ხარჯი	22103
ცვეთის ხარჯი	25421
საოფისე ხარჯი	1115
სატრანსპორტო საშუალების შენახვის ხარჯი	11938
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	3744
ტრანსპორტირების ხარჯი	238
კომპიუტერის ხარჯი	792
საკონსულტაციო ხარჯი	339
ქონების გადასახადის ხარჯი	5445
გადახდილი ჯარიმები	232
ბანკის მომსახურების ხარჯი	8366
დაზღვევის ხარჯი	895
	460998

კომპანიის ხელფასები 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით გაზრდილია რადგან 2018 წლიდან გაიზარდა კომპანიის საქმიანობის მასშტაბები.

14. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტით იზომება მიმდინარე აქტივების ადეკვატურობა ვალდებულების დაფარავის შესაძლებლობის თვალსაზრისით. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე შეიძლება უსაფრთხო ჩნდეს მაგრამ ყურადღება მისაქცევია არ იყოს განპირობებული დებიტორების ან მარაგების მაღალი დონით. 2017 წ. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე განპირობებულია სწორეთ მარაგების მაღალი დონით, გარკვეულწილად 2018 წელსაც. რაც შეეხება სწრაფილიკვიდობის კოეფიციენტს მარაგებს გამორიცხავს და საწარმოს უფრო მკაცრად აფასებს-აქვს თუ არა მას საკმარისი რესურსი დებიტორული დავალიანება და ფულადი რესურსი რომ დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ნორმალურ დონედ მიიჩნევა 1:1 დან 0.7:1 შეფარდება რასაც 2018 წლის მონაცემი აკმაყოფილებს და გვიჩვენებს რომ საწარმოს არ უდგას ლიკვიდობის პრობლემა.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:		2018
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი		1,9
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი		1,8

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

დარგში საბაზრო ფასის ცვლილების ტენდენცია დადებითია, შესაბამისად კომპანიის საბაზრო რისკი მინიმალურია.

სავალუტო რისკი

კომპანიას მყიდველებთან დადებული ხელშეკრულებები აქვს ლარში.

შესყიდვებს ძირითადად ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე, თუმცა ასევე აქვს იმპორტით შესყიდვები. ავანსების მიღება ხორციელდება წინასწარ ეტაპობრივად, რაც წარმოშობს სავალუტო რისკებს. თუმცა კომპანია სავალუტო რისკების ჰეჯირებას ახდენს მიღებული თანხების მომწოდებლებთან გადახდებში, შესაბამისად კომპანიას ნაწილობრივ დაზღვეული აქვს სავალუტო რისკი.

კაპიტალის მართვა

	2018	2017
დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)	11%	2%

ფორმულაში გამოყენებულია საოპერაციო მოგება და გვიჩვენებს საოპერაციო მოგების წილს კაპიტალთან მიმართებაში 2017 წ. მონაცემით კომპანიას საკმაოდ დაბალი უკუგების კოეფიციენტი აქვს, რაც განპირობებულია საქმიანობის მცირე მასშტაბზე. რაც შეეხება 2018 წ. უკეთესი მაჩვენებელია და უახლოვდება თითქმის დარგის მაჩვენებლებს.

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „ნიუ ნათი“ რომელიც ფლობს ანგარიშვალდებული საწარმოს 100%-ს.

ასევე კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან შპს „გრინი“, შპს „ქლინ ლაინი“, შპს „ნიუ ნათი“. მათ ყველას საერთო დამფუძნებელი ჰყავთ - შპს „ნიუ ნათი“.

გიორგი სამაგლიშვილი - დირექტორი,

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „ნიუ ნათი“	კომპანიის დამფუძნებელი (100% იანი წილის მფლობელი)	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია სესხის აღების ოპერაცია. სათაო საწარმოს აქვს განხორციელებული

		კაპიტალის შევსების ოპერაციები.
გიორგი საძაგლიშვილი	კომპანიის დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც დირექტორზე
შპს „გრინი“,	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაცემულია სესხი
შპს „ქლინ ლაინი“	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარისგან მოხდა მომსახურების შესყიდვის ოპერაცია
შპს „ნიუ ნათი+“	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან არ განხორციელებულა სამეურნეო ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2018
გაყიდვები	0
შესყიდვები	121538
დივიდენდები	600000
ხელფასები	39000
სესხის გაცემა	2527233
სესხის მიღება	2928459
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	0
დებიტორული დავალიანება	0
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან	0
კრედიტორული დავალიანება	6714
სასეხო ვალდებულების ნაშთი	2928459

მიღებული სესხი დაკავშირებული მხარისგან მიღებულია 2018 წლის დეკემბერში, რომელიც 2019 წლის მარტში სრულად არის დაფარული.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე ცვლილებები არ მომხდარა.