

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა  
ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

## შინაარსი

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში .....     | 3  |
| <b>ფინანსური ანგარიშგება</b>                        |    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....             | 4  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                  | 6  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....     | 8  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 10 |

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქართული მიკროელექტრონიკა"-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

*ჯანიაშვილი*

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება          | Note | 12/31/2018       | 1/1/2018         |
|---------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |      |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |      |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3    | 57,029           | 44,596           |
| არამატერიალური აქტივები                     | 3    | 586              | 106              |
| გაცემული სესხი -გრძელვადიანი                | 10   | 10,000           | 30,000           |
| მისაღები პროცენტი-გრძელვადიანი              | 9    | 21,541           | 19,679           |
|                                             |      | <b>89,155</b>    | <b>94,381</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |      |                  |                  |
| მარაგები                                    | 8    | 652,201          | 1,383,106        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები             | 7    | 0                | 250,463          |
| გაცემული სესხი -მოკლევადიანი                | 10   | 0                | 446,127          |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          | 9    | 0                | 16,092           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7    | 2,283,202        | 311,725          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 6    | 428,003          | 791,379          |
|                                             |      | <b>3,363,406</b> | <b>3,198,892</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |      | <b>3,452,562</b> | <b>3,293,273</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |      |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |      | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |      | 3,214,656        | 1,417,403        |
| გადაფასების რეზერვი                         |      | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>3,214,656</b> | <b>1,417,403</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |      |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                  |                  |
| აღებული სესხი -გრძელვადიანი                 | 10   | 0                | 0                |
| გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი           |      | 0                | 0                |
| ანარიცხები                                  | 11   | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                  |                  |
| ვალდებულებები პერსონლის წინაშე              | 13   | 21               | 1,767            |
| აღებული სესხი -მოკლევადიანი                 | 15   | 0                | 40,000           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                  | 13   | 49,427           | 1,663,708        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 13   | 63,989           | 65,970           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 14   | 124,468          | 0                |
| გადასახდელი პროცენტი                        |      | 0                | 125              |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |      | 0                | 104,300          |
|                                             |      | <b>237,905</b>   | <b>1,875,870</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |      | <b>237,905</b>   | <b>1,875,870</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |      | <b>3,452,562</b> | <b>3,293,273</b> |

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| (ერთეული ლარი)                              | Note | 12/31/2018       | 1/1/2018         |
|---------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |      |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |      |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3    | 57,029           | 44,596           |
| არამატერიალური აქტივები                     | 3    | 586              | 106              |
| გაცემული სესხი -გრძელვადიანი                | 10   | 10,000           | 30,000           |
| მისაღები პროცენტი-გრძელვადიანი              | 9    | 21,541           | 19,679           |
|                                             |      | <b>89,155</b>    | <b>94,381</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |      |                  |                  |
| მარაგები                                    | 8    | 652,201          | 1,383,106        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები             | 7    | 0                | 250,463          |
| გაცემული სესხი -მოკლევადიანი                | 10   | 0                | 446,127          |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          | 9    | 0                | 16,092           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7    | 2,283,202        | 311,725          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 6    | 428,003          | 791,379          |
|                                             |      | <b>3,363,406</b> | <b>3,198,892</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |      | <b>3,452,562</b> | <b>3,293,273</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |      |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |      | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |      | 3,214,656        | 1,417,403        |
| გადაფასების რეზერვი                         |      | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>3,214,656</b> | <b>1,417,403</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |      |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                  |                  |
| აღებული სესხი -გრძელვადიანი                 | 10   | 0                | 0                |
| გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი           |      | 0                | 0                |
| ანარიცხები                                  | 11   | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                  |                  |
| ვალდებულებები პერსონლის წინაშე              | 13   | 21               | 1,767            |
| აღებული სესხი -მოკლევადიანი                 | 15   | 0                | 40,000           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                  | 13   | 49,427           | 1,663,708        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 13   | 63,989           | 65,970           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 14   | 124,468          | 0                |
| გადასახდელი პროცენტი                        |      | 0                | 125              |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |      | 0                | 104,300          |
|                                             |      | <b>237,905</b>   | <b>1,875,870</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |      | <b>237,905</b>   | <b>1,875,870</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |      | <b>3,452,562</b> | <b>3,293,273</b> |

| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება                                           | Note | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------------------------------------|------|------------------|
| ამონაგები                                                                 | 16   | 5,898,388        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                     |      | (2,927,632)      |
| მომსახურების თვითღირებულება                                               |      | (273)            |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |      | <b>2,970,482</b> |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            |      | (813,347)        |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |      | (1,550)          |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      | 20   | 5,784            |
| ფინანსური ხარჯი                                                           | 20   | (105)            |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |      | <b>2,161,265</b> |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 18   | (5,969)          |
| სხვა ხარჯები                                                              | 19   | (350,341)        |
| სხვა შემოსავლები                                                          | 17   | 384,401          |
| <b>მოგება დაბეგრამდე</b>                                                  |      | <b>2,189,355</b> |
| მოგების გადასახადი                                                        |      | (2,249)          |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                                    |      | <b>2,187,106</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |      |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |      | -                |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                  |      | <b>2,187,106</b> |

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი



(ერთეული ლარი)

| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება                                           | Note | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------------------------------------|------|------------------|
| ამონაგები                                                                 | 16   | 5,898,388        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                     |      | (2,927,632)      |
| მომსახურების თვითღირებულება                                               |      | (273)            |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |      | <b>2,970,482</b> |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            |      | (813,347)        |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |      | (1,550)          |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      | 20   | 5,784            |
| ფინანსური ხარჯი                                                           | 20   | (105)            |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |      | <b>2,161,265</b> |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 18   | (5,969)          |
| სხვა ხარჯები                                                              | 19   | (350,341)        |
| სხვა შემოსავლები                                                          | 17   | 384,401          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |      | <b>2,189,355</b> |
| მოგების გადასახადი                                                        |      | (2,249)          |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                                    |      | <b>2,187,106</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |      |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |      | -                |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                  |      | <b>2,187,106</b> |

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                               | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> |                    | <b>1,417,403</b>        | <b>1,417,403</b>    |
| მოგება წლის ბოლოს             | -                  | 2,187,106               | 2,187,106           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                  | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | 2,187,106               | 2,187,106           |
| დივიდენდი                     | -                  | (389,854)               | (389,854)           |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                  | <b>3,214,656</b>        | <b>3,214,656</b>    |

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი



(ერთეული ლარი)

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> |                       | <b>1,417,403</b>        | <b>1,417,403</b>    |
| მოგება წლის ბოლოს             | -                     | 2,187,106               | <b>2,187,106</b>    |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | 2,187,106               | <b>2,187,106</b>    |
| დივიდენდი                     | -                     | (389,854)               | <b>(389,854)</b>    |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | <b>3,214,656</b>        | <b>3,214,656</b>    |

## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

### 1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართული მიკროელექტრონიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2010 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ელექტრონული ნაწილებით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

|                     | 2018 წ. | 2017 წ. |
|---------------------|---------|---------|
| <b>მფლობელი:</b>    |         |         |
| დავით ჯაფარიძე      | 25%     | 25%     |
| ნიკოლოზ ლუდუშაური   | 25%     | 25%     |
| ზურაბ ჯანიაშვილი    | 25%     | 25%     |
| ანასტასია ლუდუშაური | 25%     | 0%      |
| ნატალია გაბეჩავა    | 0%      | 25%     |

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

### 2 მომზადების საფუძვლები

#### 2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

## 2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მის ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

|                                                                                                                                  | წელი  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| შენობები                                                                                                                         | 20-30 |
| ოფისის აღჭურვილობა<br>(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები,<br>სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები) | 5-8   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                                                                                                          | 7-10  |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)                                                                            | 8-10  |
| სატესტო ძირითადი საშუალებები( ტერმინალები)                                                                                       | 7-8   |

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

### 3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს

რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ს შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

### **3.4. ამონაგების აღიარება**

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სერვისის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

სერვისის ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

### **3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები**

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### **3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

|                  | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------|------------|------------|
| ლარ/1 აშშ დოლარი | 2.6766     | 2.5922     |

### 3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### 3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისაგან

### 3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები \_ ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში \_ თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

## შენიშვნა 3

## ძირითადი საშუალებები

|                                    | ტერმინალები<br>სქემები და სხვა<br>სატესტო<br>ძირითადი<br>საშუალებები | კომპიუტერები<br>და<br>პერიფერიული<br>მოწყობილობები | სერვერები და<br>სხვა<br>საკომუნიკაციო<br>მოწყობილობები | ხელსაწყოები<br>და სხვა | ავეჯი          | სხვა ინვენტარი<br>(მაცივარი,<br>გენერატორი,<br>აკუმლიატორები) | ავტომობილები   | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ             |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>13,356</b>                                                        | <b>28,480</b>                                      | <b>1,726</b>                                           | <b>10,333</b>          | <b>5,369</b>   | <b>1,068</b>                                                  | <b>11,500</b>  | <b>226</b>                 | <b>72,059</b>   |
| შემოსვლა                           |                                                                      | 19,356                                             | 1,135                                                  | 2,934                  | 169            | -                                                             | -              | 600                        | 24,195          |
| გადაფასება                         |                                                                      |                                                    |                                                        |                        |                |                                                               |                |                            | -               |
| გასვლა                             | -                                                                    | -                                                  | -                                                      | -                      | -              | -                                                             | -              | -                          | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>13,356</b>                                                        | <b>47,837</b>                                      | <b>2,862</b>                                           | <b>13,267</b>          | <b>5,539</b>   | <b>1,068</b>                                                  | <b>11,500</b>  | <b>826</b>                 | <b>96,254</b>   |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |                                                                      |                                                    |                                                        |                        |                |                                                               |                |                            |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>(4,405)</b>                                                       | <b>(9,104)</b>                                     | <b>(939)</b>                                           | <b>(3,966)</b>         | <b>(3,150)</b> | <b>(484)</b>                                                  | <b>(5,189)</b> | <b>(120)</b>               | <b>(27,357)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                     | (2,067)                                                              | (4,848)                                            | (222)                                                  | (1,756)                | (561)          | (141)                                                         | (1,569)        | (120)                      | (11,283)        |
| გაუფასურება                        | -                                                                    | -                                                  | -                                                      | -                      |                |                                                               |                |                            | -               |
| გასვლა                             | -                                                                    | -                                                  | -                                                      | -                      | -              | -                                                             | -              | -                          | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>(6,471)</b>                                                       | <b>(13,951)</b>                                    | <b>(1,161)</b>                                         | <b>(5,722)</b>         | <b>(3,711)</b> | <b>(625)</b>                                                  | <b>(6,758)</b> | <b>(240)</b>               | <b>(38,639)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                                                                      |                                                    |                                                        |                        |                |                                                               |                |                            |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>8,952</b>                                                         | <b>19,377</b>                                      | <b>787</b>                                             | <b>6,367</b>           | <b>2,219</b>   | <b>584</b>                                                    | <b>6,311</b>   | <b>106</b>                 | <b>44,702</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>6,885</b>                                                         | <b>33,886</b>                                      | <b>1,701</b>                                           | <b>7,546</b>           | <b>1,828</b>   | <b>443</b>                                                    | <b>4,742</b>   | <b>586</b>                 | <b>57,615</b>   |

არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.

**შენიშვნა 6**

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                                                 | 2018           | 2017           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე | 409,230        | 784,369        |
| ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე             | 18,773         | 7,010          |
| <b>სულ</b>                                      | <b>428,003</b> | <b>791,379</b> |

**შენიშვნა 7**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                                      | 2018             | 2017           |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო                            | 2,165,781.99     | 234,297        |
| გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადოს ზედმეტობა | 86,350           | 296,821        |
| მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი                 | 31,070           | 31,070         |
| <b>სულ</b>                                           | <b>2,283,202</b> | <b>562,188</b> |

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

**შენიშვნა 8**

მარაგები

|                           | 2018           | 2017             |
|---------------------------|----------------|------------------|
| ნედლეული/საქონელი და სხვა | 508,060        | 1,378,761        |
| დაუმთავრებელი წარმოება    |                |                  |
| მზა პროდუქცია             | 144,141        | 4,345            |
| <b>სულ</b>                | <b>652,201</b> | <b>1,383,106</b> |

## შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

|                      | 2018          | 2017          |
|----------------------|---------------|---------------|
| მისაღები დივიდენდები |               |               |
| მისაღები პროცენტები  | 21,541        | 35,771        |
|                      | <b>21,541</b> | <b>35,771</b> |

## შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

|                | 2018          | 2017          |
|----------------|---------------|---------------|
| გრძელვადიანი   |               |               |
| გაცემული სესხი | 10,000        | 30,000        |
|                | <b>10,000</b> | <b>30,000</b> |

მოკლევადიანი

|                    |               |                |
|--------------------|---------------|----------------|
| გაცემული სესხი     | -             | 446,127        |
|                    | -             | <b>446,127</b> |
| <b>სულ სესხები</b> | <b>10,000</b> | <b>476,127</b> |

გრძელვადიანი გაცემული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს , საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 15% (2017 წელს 15%).  
 მოკლევადიანი სესხი არის დოლარში. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 8%-ს (2017 წელს 8%-ს)

## შენიშვნა 13

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                              | 2018           | 2017             |
|----------------------------------------------|----------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                        | 63,990         | 65,970           |
| ვალდებულებები პერსონლის წინაშე               | 20             | 1,767            |
| ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი    | -              | -                |
| მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი | 49,427         | 1,663,708        |
| <b>სულ</b>                                   | <b>113,437</b> | <b>1,731,445</b> |

## შენიშვნა 14

## საგადასახადო ვალდებულებები

|                          | 2018           | 2017     |
|--------------------------|----------------|----------|
| საგადასახადო ვალდებულება | 124,468        | -        |
| <b>სულ</b>               | <b>124,468</b> | <b>-</b> |

## შენიშვნა 15

## ფინანსური ვალდებულებები

|                         | 2018     | 2017          |
|-------------------------|----------|---------------|
| ფინანსური ვალდებულებები |          | 40,000        |
| <b>სულ</b>              | <b>0</b> | <b>40,000</b> |

## შენიშვნა 16

## ამონაგები

|                     | 2018             | 2017     |
|---------------------|------------------|----------|
| საქონლის გაყიდვა    | 5,602,808        |          |
| მომსახურების გაწევა | 295,580          |          |
| <b>სულ</b>          | <b>5,898,388</b> | <b>-</b> |

## შენიშვნა 17

## სხვა შემოსავალი

|                                                             | 2018           | 2017     |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან |                |          |
| სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება             | 384,388        |          |
| შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან                         | 13             |          |
| არასაოპერაციო მოგება                                        |                |          |
| <b>სულ</b>                                                  | <b>384,401</b> | <b>0</b> |

## შენიშვნა 18

## სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

|                                                 | 2018           | 2017     |
|-------------------------------------------------|----------------|----------|
| ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) | (5,969)        |          |
| <b>სულ</b>                                      | <b>(5,969)</b> | <b>-</b> |

## შენიშვნა 19

## სხვა ხარჯები

|                                                 | 2018             | 2017     |
|-------------------------------------------------|------------------|----------|
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია       |                  |          |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი       |                  |          |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი         |                  |          |
| სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი | (349,625)        |          |
| სხვა ხარჯი                                      |                  |          |
| საგადასახადო ხარჯი                              | (716)            |          |
| <b>სულ</b>                                      | <b>(350,341)</b> | <b>-</b> |

## შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

| ფინანსური დანახარჯები                              | 2018  | 2017 |
|----------------------------------------------------|-------|------|
| ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | (105) |      |
| სულ ფინანსური დანახარჯები                          | (105) | -    |
|                                                    |       |      |
| ფინანსური შემოსავალი                               |       |      |
| ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი | 5,784 |      |
| სულ ფინანსური შემოსავალი                           | 5,784 | -    |
|                                                    |       |      |
| ნეტო ფინანსური დანახარჯები                         | 5,679 | -    |

## შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს ერთერთი დამფუძნებელი, რომელიც ფლობს წილის 25%,ამავდრულად არის დაკავშირებული კომპანიის 100% წილის მფლობელი . ასეთია 2 კომპანია

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

|                                            | 2018 | 2017   |
|--------------------------------------------|------|--------|
| ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო |      | 31,070 |
| სულ                                        | -    | 31,070 |

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

|                                            | 2018   | 2017   |
|--------------------------------------------|--------|--------|
| საქონლის შეძენა                            |        |        |
| ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო | 39,085 | 24,591 |
| სულ                                        | 39,085 | 24,591 |

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით. ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო წარმოადგენს მობილური აქსესუარებისა და კვების ბლოკებით მოვაჭრე საწარმოებს

*დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:*

|                                            | 2018          | 2017          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი       |               |               |
| ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო | 31,070        | 31,070        |
| <b>სულ</b>                                 | <b>31,070</b> | <b>31,070</b> |

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი მისაღებია საქონლის რეალიზაციიდან 24 თვის ვადაში. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საეჭვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა

*დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება*

|                             | 2018           |          |
|-----------------------------|----------------|----------|
| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | 193,069        |          |
| <b>სულ</b>                  | <b>193,069</b> | <b>-</b> |